



**ESCUELA SUPERIOR POLITÉCNICA DE CHIMBORAZO**  
**FACULTAD DE ADMINISTRACIÓN DE EMPRESAS**  
ESCUELA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA  
CARRERA: INGENIERÍA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA C.P.A.

## **TRABAJO DE TITULACIÓN**

TIPO: Proyecto de Investigación

Previo a la obtención del título de:

**INGENIERA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA C.P.A.**

### **TEMA:**

AUDITORÍA TRIBUTARIA A LA ESTACIÓN DE SERVICIOS  
ECOCENTRO PRIMAX DE LA CIUDAD DE RIOBAMBA,  
PROVINCIA DE CHIMBORAZO, PERÍODO 2015.

### **AUTORA:**

CARLA PAMELA BAYAS JHAYYA

RIOBAMBA-ECUADOR

2018

## **CERTIFICACIÓN DEL TRIBUNAL**

Certificamos que el presente trabajo de titulación, ha sido desarrollado por la Srta. Carla Pamela Bayas Jhayya, quien ha cumplido con las normas de investigación científica y una vez analizado su contenido, se autoriza su presentación.

Ing. María del Carmen Ibarra Chango  
DIRECTORA

Ing. Andrea del Pilar Ramírez Casco  
MIEMBRO

## **DECLARACIÓN DE AUTENTICIDAD**

Yo, Carla Pamela Bayas Jhayya, declaro que el presente trabajo de titulación es de mi autoría y que los resultados del mismo son auténticos y originales. Los textos constantes en el documento que provienen de otra fuente, están debidamente citados y referenciados.

Como autora, asumo la responsabilidad legal y académica de los contenidos de este trabajo de titulación.

Riobamba, xx de enero de 2018

Carla Pamela Bayas Jhayya

C.C. 060339939-5

## **DEDICATORIA**

El presente trabajo es dedicado con mucho amor a mis padres por brindarme todo su amor, por su apoyo incondicional y constante sacrificio, a mis hermanas por estar siempre a mi lado en los momentos más difíciles. A mi amada hija que ella es lo más importante en mi vida. Y aquellas personas que de una u otra forma han colaborado para yo poder culminar con trabajo y esfuerzo cada etapa de mi vida.

***Carla Pamela Bayas Jhayya***

## **AGRADECIMIENTO**

Agradezco infinitamente a Dios por haberme dado siempre la bendición y darme fuerzas para avanzar a pesar de las adversidades que se me presenten. A mis padres que gracias a sus consejos y educación he podido salir adelante en todo momento, a mis hermanas por dar sentido a mi vida, por su comprensión y amor. A mis amigas porque me han ayudado en momentos difíciles y hemos compartido momentos inolvidables.

***Carla Pamela Bayas Jhayya***

## ÍNDICE GENERAL

Portada .....	i
Certificación del tribunal .....	ii
Declaración de autenticidad.....	iii
Dedicatoria.....	iv
Agradecimiento.....	v
Índice general.....	vi
Índice de tablas .....	x
Índice de gráficos.....	x
Reumen .....	xi
Abstract.....	xii
Introducción .....	1
CAPITULO I: PROBLEMA .....	2
1.1 PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA .....	2
1.1.1 Formulación del problema .....	3
1.1.2 Delimitación del problema.....	3
1.2 JUSTIFICACIÓN .....	4
1.2.1 Justificación Teórica .....	4
1.2.2 Justificación Práctica. ....	4
1.2.3 Justificación Metodológica .....	5
1.2.4 Justificación Académica .....	5
1.3 OBJETIVOS .....	5
1.3.1 Objetivo General.....	5
1.3.2 Objetivos Específicos .....	5
CAPITULO II: MARCO TEÓRICO .....	7
2.1 AUDITORÍA .....	7
2.1.1 Definición .....	7
2.1.2 Importancia de la auditoría .....	8
2.1.3 Objetivos de la Auditoría .....	8
2.1.4 Tipos de Auditoría .....	8
2.1.5 Fases de la Auditoría.....	9
2.1.5.1 Planificación .....	10

2.1.5.2	Ejecución .....	12
2.1.5.3	Comunicación de Resultados.....	13
2.1.5.4	Redacción del Informe de Auditoría.....	14
2.1.6	Hallazgo .....	14
2.1.7	Riesgo de Auditoría .....	16
2.1.7.1	Tipos de riesgo de Auditoría.....	16
2.1.8	Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas (NAGA) .....	17
2.1.9	Normas Internacionales de Auditoría .....	19
2.1.10	Papeles de Trabajo .....	20
2.1.10.1	Objetivos de los Papeles de Trabajo .....	21
2.1.10.2	Archivos de papeles de trabajo .....	21
2.1.10.3	Características .....	22
2.1.11	Evidencia .....	23
2.1.11.1	Formas para obtener evidencia .....	24
2.1.12	Marcas de Auditoría.....	24
2.1.13	Informe del auditor .....	25
2.1.13.1	Objetivos del Informe de Auditoría .....	25
2.1.14	Control Interno.....	26
2.1.15	Control Interno COSO .....	27
2.1.16	Auditoría tributaria .....	29
2.1.16.1	Concepto .....	29
2.1.16.2	Objetivos de la auditoría tributaria .....	30
2.1.16.3	Tipos de auditoría Tributaria .....	30
2.1.17	Informe de Cumplimiento Tributario .....	32
2.1.18	Marco Normativo.....	33
2.1.18.1	Código Tributario .....	33
2.1.18.2	Poder tributario .....	34
2.1.18.3	Reserva de ley .....	34
2.1.19	Principios tributarios.....	34
2.1.20	Fines de los tributos .....	34
2.1.21	Gestión tributaria .....	35
2.1.22	Plazos .....	35
2.1.23	Obligación tributaria .....	35
2.1.24	Hecho generador .....	36

2.1.25	Sujeto activo .....	36
2.1.26	Sujeto pasivo.....	36
2.1.27	Contribuyente.....	36
2.1.28	Responsable .....	36
2.1.29	Administración tributaria .....	37
2.1.30	Gestión tributaria .....	37
2.1.31	Infracciones Tributarias .....	37
2.1.32	Contravenciones.....	37
2.1.32.1	Sanciones por contravenciones .....	37
2.1.33	Faltas Reglamentarias .....	38
2.1.34	Tipos de impuestos .....	38
2.1.35	Impuesto a la Renta.....	39
2.1.36	Concepto de renta .....	39
2.1.37	Partes Relacionadas .....	39
2.1.38	Ejercicio impositivo. ....	40
2.1.39	Base Imponible .....	41
2.1.40	Obligación de llevar contabilidad .....	41
2.1.41	Estados financieros .....	41
2.1.42	Pago del impuesto .....	42
2.1.43	Período y fecha de pago de impuesto a la renta.....	43
2.1.44	Liquidación del impuesto a la renta .....	44
2.1.45	Retenciones en la Fuente .....	45
2.1.46	Crédito tributario.....	46
2.1.47	Conciliación tributaria .....	46
2.1.48	Anticipo de Impuesto a la Renta de Comercializadoras y Distribuidoras de Combustibles. ....	47
2.1.48.1	Plazos para el pago del anticipo impuesto a la renta. ....	48
2.1.49	Impuesto al Valor Agregado .....	49
2.1.49.1	Declaración del Impuesto al Valor Agregado.....	50
2.1.49.2	Liquidación del Impuesto al Valor Agregado.....	50
2.1.49.3	Pago del impuesto .....	50
2.1.49.4	Porcentaje de Retención.....	51
2.1.49.5	Retención de IVA presuntivo en la venta de combustibles .....	52
2.1.49.6	Multas para declaraciones tardías .....	53



2.1.50	Anexo de Retenciones en la fuente por relación de dependencia (RDEP) ...	54
2.1.51	Anexo Transaccional Simplificado.....	54
2.2	IDEA A DEFENDER .....	55
CAPITULO III: MARCO METODOLÓGICO.....		56
3.1	Modalidad, tipo y diseño de la Investigación .....	56
3.1.1	Modalidad .....	56
3.1.2	Tipos de Investigación .....	56
3.1.3	Métodos, Técnicas e Instrumentos de Recolección De Datos .....	57
3.1.3.1	Métodos de investigación .....	57
3.1.3.2	Técnicas de recolección de datos .....	58
CAPITULO IV: MARCO PROPOSITIVO.....		60
4.1	TÍTULO .....	60
4.2	CONTENIDO DE LA PROPUESTA.....	60
4.2.1	Archivo Permanente .....	60
4.2.2	Archivo Corriente .....	83
4.2.2.1	FASE I: Conocimiento Preliminar.....	83
4.2.2.2	FASE II: Evaluación del Sistema de Control Interno.....	93
4.2.2.3	FASE III: Análisis de Áreas Críticas .....	102
4.2.2.4	FASE IV: Informe de la Auditoría Tributaria .....	159
CONCLUSIONES .....		162
RECOMENDACIONES.....		163
BIBLIOGRAFÍA .....		164
ANEXOS .....		<b>¡Error! Marcador no definido.</b>

## ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1: Tipos de Auditoría .....	8
Tabla 2: Objetivos de Auditoría.....	9
Tabla 3: Fases de Auditoría .....	9
Tabla 4: Normas Internacionales de Auditoría .....	19
Tabla 5: Tipos de Evidencia .....	23
Tabla 6: Marcas de Auditoría .....	25
Tabla 7: Fechas de Pago de impuesto a la renta .....	44
Tabla 8: Liquidación del impuesto a la renta.....	45
Tabla 9: Plazo para declarar y pagar las retenciones en la fuente .....	46
Tabla 10: Primera cuota (50% del anticipo) .....	48
Tabla 11: Segunda cuota (50% del anticipo) .....	49
Tabla 12: Fecha del Pago del Impuesto al Valor Agregado .....	51
Tabla 13: Porcentaje de Retención IVA .....	52
Tabla 14: Tabla de multas para declaraciones tardías .....	53
Tabla 15: Fecha Máxima de entrega.....	54
Tabla 16: Cédula de entrevista 1.....	59
Tabla 17: Cédula de entrevista 2.....	59

## ÍNDICE DE GRÁFICOS

Gráfico 1: Atributos del Hallazgo.....	15
Gráfico 2: Normas Generales .....	17
Gráfico 3: Normas de Ejecución de Trabajo .....	18
Gráfico 4: Normas de Información .....	18
Gráfico 5: Objetivos de la Auditoría.....	30
Gráfico 6: Etapas de la Auditoría .....	32
Gráfico 7: Plazos.....	35

## **RESUMEN**

El presente trabajo de titulación tiene como objetivo realizar una auditoría tributaria a la Estación de Servicios Ecocentro PRIMAX de la ciudad de Riobamba, para determinar el cumplimiento de las obligaciones tributarias en el desarrollo de la investigación, en primera instancia se aplicó cuestionarios y entrevistas, consecuentemente se elabora los papeles de trabajo donde se pudo plasmar la información de las declaraciones y anexos de la Estación de Servicios con respecto a los libros contables, verificando la aplicación de la normativa establecida en la Ley de Régimen Tributario Interno, su reglamento, resoluciones, y circulares emitidas por el Servicio de Rentas Internas. Según los hallazgos encontrados se procedió a elaborar el informe de cumplimiento tributario el mismo que expresa una opinión con salvedades, ya que los hallazgos encontrados fueron varios, como inconsistencia en las declaraciones mensuales del IVA e impuesto a la renta, de esta manera se llegó a la conclusión que existen valores significativos en el registro de comprobantes de venta, declaraciones sustitutivas y registros erróneos en ciertas cantidades, también, como punto adicional en la evaluación de control interno se determinó que no existe un manual de funciones para cada trabajador, por lo que se recomienda a la Estación de Servicios, capacitar con mayor frecuencia al personal del departamento contable para evitar posibles amonestaciones e inconformidad por parte de la gerencia, además poner mayor atención en el cumplimiento de Principios de contabilidad Generalmente Aceptados para un desempeño más eficiente y eficaz de las labores de la dependencia de contabilidad y finalmente otorgar delimitación de funciones con sus respectivas responsabilidades en toda la empresa.

**Palabras claves:** <CIENCIAS ECONOMICAS Y ADMINISTRATIVAS>  
<AUDITORÍA TRIBUTARIA> <IMPUESTO A LA RENTA> <GESTION FINANCIERA> <OBLIGACIONES TRIBUTARIAS> <INFORME DE CUMPLIMIENTO TRIBUTARIO>

Ing. María del Carmen Ibarra Chango

**DIRECTORA DEL TRABAJO DE TITULACION**

## **ABSTRACT**

The current research is aimed to perform a Tax Audit to “Ecocentro PRIMAX” Service Station in Riobamba city in order to determine compliance with tax obligations. To develop this research, it was necessary to apply questionnaires and interviews as well as work papers were elaborated to show the information about declarations and annexes of the Service Station with respect to the accounting books. The application of the regulations established in the Tax Regimen Law was verified as well as its regulations, resolutions and circulars issued by the Internal Revenue Service. According to results found, the tax compliance report was prepared which expressed a qualified opinion due to the inconsistency in the monthly declarations of VAT and income tax which were found in this research. It was concluded that there are significant values in the registration of sales receipts, substitute declarations and erroneous registrations in certain quantities. In addition, It was determined that there is no a functions manual for each worker, so it is recommended to the Service Station to train more frequently the staff of the accounting department to avoid possible complaints and disagreements by the management, as well as to give greater attention to compliance with Generally Accepted Accounting principles for a more efficient and effective performance in the accounting department and finally to determine the workstation in the company.

**KEYWORDS:** <ECONOMIC AND ADMINISTRATIVE SCIENCES> <TAX AUDIT> <FINANCIAL MANAGEMENT> <TAX OBLIGATIONS> <TAX COMPLIANCE REPORT> <INCOME TAX DECLARATION>



## INTRODUCCIÓN

La presente Auditoría Tributaria a la Estación de Servicios Ecocentro PRIMAX de la ciudad de Riobamba, provincia de Chimborazo, período 2015, tiene por objetivo la identificación de debilidades existentes en la empresa y la propuesta de posibles soluciones para, de esta manera, contribuir al cumplimiento adecuado de las obligaciones tributarias.

Durante el desarrollo de la Auditoría se determinó la existencia de hallazgos, consecuencia de las falencias que la empresa presenta en relación al cumplimiento de las obligaciones tributarias. Para cada hallazgo encontrado se establecieron conclusiones y recomendaciones que tienen como finalidad mitigar las debilidades.

El trabajo de titulación se desarrolló en cuatro capítulos, mencionados a continuación: El **primer capítulo** contiene el problema, su formulación, justificación y delimitación de la investigación, adicionalmente se establecen los objetivos generales y específicos que persigue el trabajo de investigación.

En el **segundo capítulo** se desarrolla el marco teórico que constituye la base para la realización del trabajo investigativo, obteniendo información de distintas fuentes bibliográficas.

El **tercer capítulo** está definido por el marco metodológico del trabajo de titulación, donde específicamente se desarrolla la modalidad, técnicas, tipos e instrumentos de investigación que se utilizan para realizar la misma.

En el **cuarto capítulo** se desarrolla específicamente la propuesta de la Auditoría Tributaria a la Estación de Servicios Ecocentro Primax, evaluando así el cumplimiento de sus obligaciones tributarias, para posteriormente, con base en los resultados, emitir el informe de auditoría que contiene las conclusiones y recomendaciones que propenderán al mejoramiento en el cumplimiento tributario de la empresa.

# **CAPÍTULO I: PROBLEMA**

## **1.1 PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA**

La Estación de Servicio Ecocentro PRIMAX lleva desarrollándose en la ciudad de Riobamba desde hace 15 años, es una empresa localizada en la ciudad de Riobamba Provincia de Chimborazo que es distribuidora de la Comercializadora Primax, la cual tiene como misión la distribución de gasolina y lubricantes reconocidos por su calidad y precios, al consumidor final.

El deber de esta empresa como sujeto pasivo y como persona natural obligada a llevar contabilidad es presentar declaraciones de tributos como impuesto al valor agregado (IVA) en el formulario 104 mensual, el impuesto a la renta en el formulario 102 que es una declaración anual realizada hasta el mes de marzo de cada año, el anexo relación de dependencia (RDEP) es un anexo anual que se detalla los ingresos de las personas que han trabajado en relación de dependencia para el negocio, el anexo transaccional simplificado (ATS) en el que consiste en detallar todas las compras y ventas que se han realizado durante cada mes, y como última obligación tributaria, la declaración de retenciones en la fuente en el formulario 103 mensual.

Al analizar el departamento contable de la Estación de Servicio Ecocentro Primax, Se ha podido notar la presencia de una serie de inconvenientes que han sido averiguadas con respecto a sus obligaciones tributarias, entre las que se menciona la falta de cumplimiento en las declaraciones tributarias ya que se ha realizado pagos de multas por presentación tardía de los mismos con relación a los plazos establecidos, de igual manera no se realiza un registro de las facturas y retenciones a su debido momento, en el mes correspondiente lo que ocasiona que se realicen sustitutivas en especial de la declaración del IVA.

Además otro de los problemas que se pudo definir es el incumplimiento de la normativa legal tributaria vigente ya que no son de su conocimiento inmediato, una vez que se realicen reformas por lo que existen problemas en la información que se presenta al SRI.

Los inconvenientes anteriormente mencionados han ocasionado comprobadas circunstancias en la declaración de impuestos que afectan a la empresa como realización del pago de multas y llamados de atención por parte de la Administración Tributaria, de esta manera es de gran importancia realizar una Auditoría Tributaria ya que esta evaluación permitirá analizar evidentemente el comportamiento eficaz en la gestión y su incidencia en fomentar la cultura tributaria.

### **1.1.1 Formulación del problema**

¿De qué manera incidirá la Auditoría Tributaria a la Estación de Servicios Ecocentro Primax de la ciudad de Riobamba, provincia de Chimborazo, período 2015” en el que permite el cumplimiento de las obligaciones tributarias?

### **1.1.2 Delimitación del problema**

El tema de investigación se encontrará delimitado de acuerdo a lo siguiente:

#### **Delimitación del contenido**

- **Objeto de estudio:** Auditoría
- **Campo de acción:** Tributaria

#### **Delimitación poblacional**

Para la Auditoría Tributaria se recolectará la información Estación de Servicios Ecocentro Primax de la ciudad de Riobamba en su totalidad.

#### **Delimitación espacial**

- **Empresa:** Estación de Servicios Ecocentro Primax
- **Provincia:** Chimborazo
- **Cantón:** Riobamba
- **Dirección:** Av. Daniel León Borja y Duchicela



## **Delimitación temporal**

La Auditoría Tributaria Estación de Servicios Ecocentro Primax de la ciudad de Riobamba se realizará con la información histórica del año 2015.

## **1.2 JUSTIFICACIÓN**

La presente Auditoría constituye una herramienta que permite obtener un panorama claro y veraz de la situación actual con respecto a sus obligaciones tributarias y el cumplimiento respectivo de la normativa legal vigente, de esta manera tiene como objetivo contribuir a la toma de decisiones , irregularidades e insolvencias y actos ilegales que puedan presentarse, como una referencia que les ayude a cumplir adecuadamente sus compromisos tributarias, determinando correctamente los tributos que les corresponden y así evitar omisiones, infracciones delitos y multas que generen deuda tributaria cuando se efectúe una investigación por parte de la Administración Tributaria.

### **1.2.1 Justificación Teórica**

La presente investigación demuestra y justifica su realización desde la parte teórica ya que se pretende establecer el implemento y cumplimiento adecuado de las obligaciones, basándonos en la normativa legal, de esta manera se pretende familiarizarse con el entorno interno y externo de la Estación de Servicios “Ecocentro” Primax, observando de forma directa y evaluando el cumplimiento de normas y políticas, establecidas en el Código Tributario, la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno y demás normativas y reglamentos pertinentes.

### **1.2.2 Justificación Práctica.**

Así mismo se puede destacar, que esta investigación contribuye y aporta por su importancia práctica, ya que su resultado es de gran importancia para la empresa tomando en cuenta los procesos de registro de facturas de compra y venta, retenciones y los ingresos de la empresa, con la finalidad de establecer un diagnóstico sobre insolvencias y detalles que afectan el desempeño de las obligaciones de la misma.

### **1.2.3 Justificación Metodológica**

Es así como se justifica desde la perspectiva metodológica, ya que se proyecta utilizar todos los métodos, técnicas e instrumentos de investigación necesaria como entrevista, encuestas y cuestionarios con el propósito de recabar información oportuna y confiable.

### **1.2.4 Justificación Académica**

Desde la parte académica, la presente Auditoría justifica su realización, ya que se procurará poner en práctica todos los conocimientos adquiridos durante la formación profesional para poder ser realizada, adicionalmente y como complemento, de esta investigación, se determinará dichos riesgos de la operación Tributaria que permitan tomar medidas a tiempo y proponer acciones preventivas que ayuden a minimizar los riesgos detectados.

De esta manera que la Estación de Servicios “Ecocentro” Primax y su departamento de contabilidad aportarán brindando toda información necesaria y veraz adecuada para realizar la Auditoría Tributaria y poder presentar las respectivas conclusiones y recomendaciones oportunas detectando aquellos errores significativos en el momento de realizar las declaraciones de impuestos.

## **1.3 OBJETIVOS**

### **1.3.1 Objetivo General**

Realizar una Auditoría Tributaria a la Estación de Servicios Ecocentro Primax de la ciudad de Riobamba. Provincia de Chimborazo, para evaluar el cumplimiento de la normativa legal tributaria, en el período 2015.

### **1.3.2 Objetivos Específicos**

- ✓ Establecer las bases teóricas conceptuales de la Auditoría Tributaria de esta manera se logrará el desarrollo de la investigación.

- ✓ Desarrollar el marco metodológico que permita la obtención de información pertinente y oportuna para evaluar el cumplimiento de disposiciones legales.
- ✓ Emitir un informe de cumplimiento tributario puntualizando la realidad de la información que contenga conclusiones y recomendaciones encontradas para la toma de decisiones correctivas.

## **CAPÍTULO II: MARCO TEÓRICO**

### **2.1 AUDITORÍA**

#### **2.1.1 Definición**

Cook, J. & Winkle, G. (1987) indica que:

La Auditoría es un proceso sistemático para obtener y evaluar de manera objetiva las evidencias relacionadas con informes sobre actividades económicas y otros acontecimientos relacionados. El fin de los procesos consiste en determinar el grado de correspondencia del contenido informativo con las evidencias que le dieron origen, así como determinar si dichos informes se han elaborado observando principios establecidos para el caso.

A su vez Mantilla, S. (2009) menciona que:

Es un método que busca acercarse una materia sujeto a un criterio, en función de un objetivo superior de control. Su carácter científico depende de las metodologías que utilice para ello. Como conocimiento, ha evolucionado durante la historia en la misma medida que lo han ido haciendo las distintas materias sujeto, criterios y objetivos de control.

Según Arcentales, N. (1990) la auditoría es:

Un examen objetivo, sistemático y profesional de las operaciones financieras o administrativas, realizado con posterioridad a su ejecución, con el objeto de verificar, evaluar y elaborar el respectivo informe sustentado en las evidencias obtenidas por el auditor, que contienen sus comentarios, conclusiones y sugerencias para mejorar y, en caso de examen de los estados financiero, el correspondiente dictamen profesional.

### 2.1.2 Importancia de la auditoría

Amador (2018) señala que “hoy en día es primordial que las organizaciones cuenten con la actividad de auditoría (interna o externa) para conocer la veracidad tanto de la información financiera que han generado como de las actividades relacionadas con el área administrativa”.

### 2.1.3 Objetivos de la Auditoría

Según Arenas & Moreno, (2008) mencionan que el objetivo de la auditoría es “comprobar si las cuentas anuales ofrecen la imagen fiel del patrimonio, la situación financiera y de los resultados de la sociedad. Así como la concordancia del informe de gestión con las cuentas anuales del ejercicio”.

De esta forma determinamos que el objetivo final de la auditoría es la emisión de un diagnóstico confiable sobre la información que se ha revisado en el examen, contribuyendo así la toma de decisiones oportunas en la entidad evaluada.

### 2.1.4 Tipos de Auditoría

**Tabla 1:** Tipos de Auditoría

<b>Financiera</b>	Veracidad y análisis de estados financieros.
<b>Administrativa</b>	Logros de los objetivos del departamento administrativo.
<b>Sistemas</b>	Inclinación por las funciones del departamento informático.
<b>Fiscal</b>	Se dedica a observar el cumplimiento de las leyes fiscales-tributarias.
<b>Operacional</b>	Evalúa la eficiencia y eficacia de operaciones organizacionales.
<b>Calidad</b>	Métodos, mediciones, controles de los bienes y servicios.

**Fuente:** Cook, J. & Winkle, G. (1987)

**Elaborado por:** La autora

**Tabla 2:** Objetivos de Auditoría

AUDITORIA	OBJETIVOS
Social	Evalúa la forma fiel la actitud y comportamiento social del negocio.
Calidad	Evalúa tanto la calidad del producto o servicio como la del proceso.
Ambiental	Evalúa y examina los procesos e impactos industriales en el medio ambiente y recursos materiales.
Informática	Revisa y evalúa actividades de tipo funcional, así como hardware y software.
Integral	Evalúa la eficacia y eficiencia, así como la toma de decisiones, su repercusión y resultados.
Operacional	Revisa el desarrollo y eficiencia en la realización de operaciones y procesos.
Administrativa	Evalúa la administración general, su proceso, cumplimiento y promoción.
Fiscal	Verificación del cumplimiento de las obligaciones tributarias, de acuerdo con la normativa.
Financiera	Examen y análisis de estados financieros.

**Fuente:** Sotomayor, A. (2008)

**Elaborado por:** La autora

### 2.1.5 Fases de la Auditoría

**Tabla 3:** Fases de Auditoría

<b>FASE I PLANIFICACIÓN PRELIMINAR</b>
Conocimiento de la entidad
Obtención de información
Evaluación preliminar
Control interno
<b>FASE I PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA</b>
Determinación de materialidad
Evaluación de riesgos
Determinación del enfoque de auditoría

Determinación del enfoque de muestreo
<b>FASE II EJECUCIÓN</b>
Aplicación de pruebas de cumplimiento
Aplicación de pruebas analíticas
Aplicación de pruebas sustantivas
Evaluación de resultados y conclusiones
<b>FASE III INFORME</b>
Dictamen profesional
Comentarios, conclusiones y recomendaciones
<b>FASE IV SEGUIMIENTO</b>

**Fuente:** Administración y Proceso Tributario

**Elaborado por:** La autora

#### **2.1.5.1 Planificación**

Según Effio, F. (2011) define la planificación como:

La primera fase del proceso de la auditoría financiera y de su concepción dependerá la eficiencia y efectividad en el logro de los objetivos propuestos, usando los recursos estrictamente necesarios. La planificación debe ser cuidadosa y creativa, positiva e imaginativa debe consignar alternativas y seleccionar los métodos más apropiados para realizar las tareas, por tanto, esta actividad debe recaer en los miembros más experimentados del grupo.

Castro, M, (2014), menciona que:

La fase de planificación es muy importante, ya que su correcta asignación de recursos debe permitir llegar a unos niveles altos de eficiencia y eficacia. Además, menciona que se deben prever las pruebas a realizar, el número de horas máximo en que se debería ejecutar toda la auditoría, desde que se reciben la aceptación de cliente, hasta la lectura y entrega al cliente del informe de auditoría final, así como la necesaria supervisión de todos los análisis realizados.

## **A. Planificación Preliminar**

Effio, F. (2011) menciona que:

La planificación preliminar es un proceso que se inicia con la orden de trabajo, continuando con la aplicación de un programa general de auditoría y culmina con la emisión de un reporte para conocimiento del director de la Unidad de Auditoría.

La planificación preliminar significa el fundamento sobre el que se basarán todas las actividades de la planificación específica y la Auditoría en sí mismos, de ahí la calidad del conocimiento de las actividades desarrolladas por la entidad juntamente con la evaluación de los factores externos que pueden afectar indirecta o directamente sus operaciones. Los elementos de la planificación preliminar son:

- Conocimiento y comprensión de la empresa
- Objetivos y alcance de la Auditoría
- Análisis preliminar del Control Interno
- Análisis de los riesgos y la materialidad
- Planificación Específica de la Auditoría
- Elaboración de Programas de Auditoría

Blanco, L. (2003) define que:

La planificación preliminar consiste entre otras cosas, en la comprensión del negocio del cliente, su proceso contable y la realización de procedimientos analíticos preliminares. La mayoría de estas actividades implican reunir información que nos permite evaluar el riesgo a nivel potencial y desarrollar un plan adecuado de auditoría.



## **B. Planificación Específica**

Effio, F. (2011) define a la planificación específica cómo, “la estrategia a seguir en el trabajo, basada en la información obtenida en la planificación preliminar y en la evaluación del Control Interno”.

Blanco, L. (2003) determina cuatro aspectos: “la determinación de materialidad, la evaluación de riesgo, la determinación del enfoque de auditoría y determinación del enfoque del muestreo”

### **2.1.5.2 Ejecución**

Según Arens, A. Elder, R. & Beasley, M. (2007) “la ejecución del plan de auditoría consiste en llevar a cabo todos los procedimientos establecidos en el plan de auditoría y determinar cómo se los lleva a cabo y qué deficiencia se encontró el auditor en los estados financieros”.

Effio, F. (2011) menciona que:

En esta fase el auditor debe aplicar los procedimientos establecidos en los Programas de Auditoría y desarrolla completamente los hallazgos significativos relacionados con las áreas y componentes considerados como críticos determinando los atributos de condición, criterio, efecto, y causa que originaran cada desviación o problema identificado. Todos los hallazgos desarrollados por el auditor, estarán respaldados en papeles de trabajo en donde se concreta la evidencia suficiente y competente que respalda la opinión y el informe.

Según Castro, M (2014):

La ejecución en función de los recursos de cada firma auditora disponga una asignación diferente para cada área, de ahí se inicia el análisis en cada área, siendo necesario la apertura de papeles de trabajo. Además, menciona que un programa de trabajo es una guía para el auditor de cuentas, de forma que su

revisión complete metodológicamente de actuación, y con ello evitar no saltarse ningún paso.

### **2.1.5.3 Comunicación de Resultados**

Effio, F. (2011) indica que:

El informe de Auditoría debe contener al menos:

- a. Informe sobre la estructura del control interno de la entidad.
- b. Conclusiones y recomendaciones resultantes de la auditoría.
- c. Deben detallarse en forma clara y sencilla, los hallazgos encontrados.

Las principales comunicaciones del auditor son: Informe especial, Dictamen e Informe largo.

Si en el transcurso del trabajo de auditoría se dan hechos o se encuentra uno o varios hallazgos que a juicio del auditor es grave, se deberá hacer un informe especial y diferente, dando a conocer de forma inmediata, con el propósito de que sea corregido o enmendado a la mayor brevedad posible.

Castro, M. (2014) menciona que:

Una vez finalizada la fase de ejecución de auditoria, es muy recomendable efectuar una primera reunión con los gestores de la empresa, y todo el equipo de auditores que han intervenido. Siendo así el objetivo de constatar unas conclusiones preliminares y conocer la opinión de la empresa para que pueda debatir o en su caso aceptar dichas conclusiones. Suele ocurrir a menudo que los gestores de la sociedad auditada soliciten un tiempo prudente para en su caso aportar con documentos que pudieran modificar estas primeras conclusiones.

Además, indica que esta fase suele conllevar una primera redacción de un borrador de informe de auditoría donde se le comunica al cliente no tanto la

redacción del texto en si sino las conclusiones y recomendaciones que se derivan del trabajo realizado hasta esa fecha.

#### **2.1.5.4 Redacción del Informe de Auditoria**

Castro, M. (2014) afirma que:

La fase de redacción es de mayor importancia, dado que representa plasmar en un documento escrito las conclusiones y recomendaciones alcanzadas y previamente comunicadas a la empresa, presenta también oportunidades de mejora, estructura, contenido y definición del compromiso e informe ejecutivo.

Arens, A. Elder, R. & Beasley, M. (2007) menciona:

Como la etapa final del trabajo, los cuales seran un documento final cuando se haya cumplido una reunion con los directivos de la entidad para discutir su contenido, con el proposito de establecer su objetividad en relacion con las situaciones que la expresen como comentarios y recomendaciones sobre control interno y opiniones sobre los hechos encontrados en la auditoria tributaria.

#### **2.1.6 Hallazgo**

Según Benavidez, I. (2014):

El hallazgo en auditoria tiene el sentido de obtención y síntesis de información específica sobre una operación, actividad, proyecto, unidad administrativa u otro asunto evaluado y que los resultados sean de interés para los funcionarios de la entidad auditada. Una vez que se cuenta con la evidencia real obtenida durante la ejecución de la auditoria, los hallazgos deben ser evaluados en función de cada procedimiento, de cada componente y de la auditoria en su conjunto, considerando si la evidencia obtenida es importante y confiable.

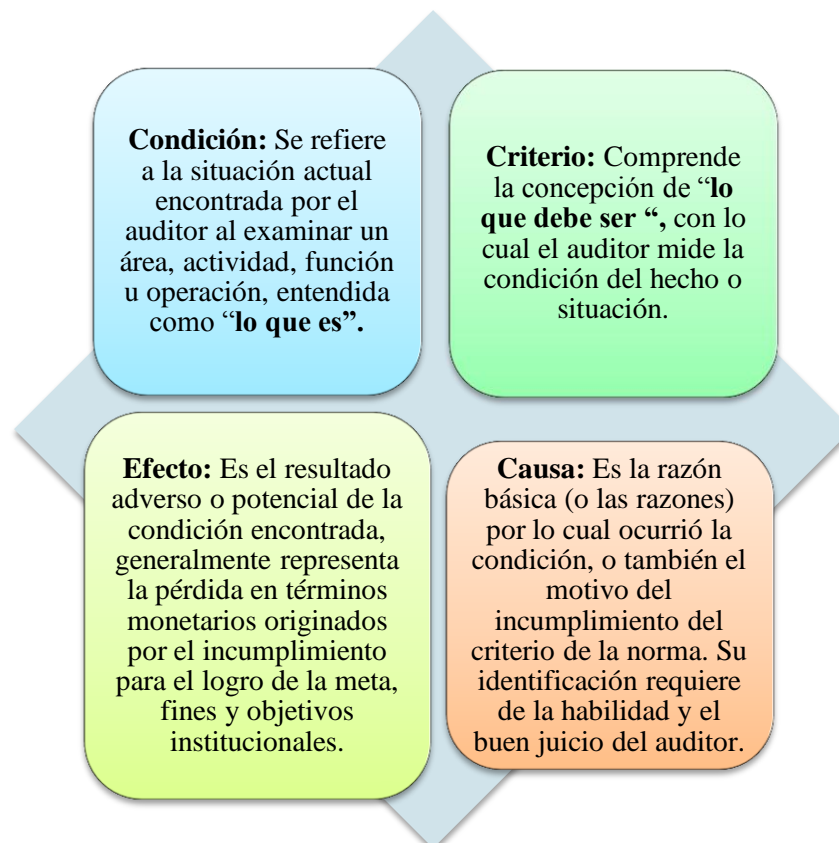
Whittington, P. (2012) define.

Hallazgo al resultado de la comparación que se realiza entre un criterio y la situación actual revelada durante la auditoría o un área. Es toda la información que a criterio del auditor le permite identificar hechos importantes que inciden en la gestión de la entidad.

Según Arens, A. Elder, R. & Bealey, M. (2007), el hallazgo es:

Cualquier error, deficiencia o irregularidad detectado por el auditor en sus evaluaciones o exámenes sobre una organización, sistema, proceso o actividad que debe verificarse y evidenciarse mediante aplicación de procedimientos de auditoria. El auditor debe identificar los siguientes elementos:

**Gráfico 1:** Atributos del Hallazgo



**Fuente:** Arens, A. Elder, R. & Bealey, M. (2007)

**Elaborado por:** La Autora

### 2.1.7 Riesgo de Auditoría

Whittington, O, & Pany, K. (2005) señalan que:

El riesgo de auditoría indica la posibilidad de que los auditores sin darse cuenta no modifiquen debidamente su opinión sobre estados financieros que contienen errores materiales. El riesgo de que los auditores emitan una opinión sin salvedades que contengan una desviación material de los principios de contabilidad generalmente aceptados.

Rodríguez, J. (2010) menciona que:

No estará exenta de errores y omisiones importantes que afecten los resultados del auditor expresado en un informe. Por lo tanto, deberá planificarse la auditoría de modo tal que se presenten expectativas razonables de detectar errores que tengan importancia relativa.

Según Vizcarra, (2010), indica que el riesgo es:

El nivel de incertidumbre que uno acepta o admite como válido al momento de emitir su opinión. El riesgo se ve influenciado por distintas situaciones y hechos cuya identificación y evaluación contribuyen a que el auditor planifique los procedimientos que le permitan reducir el riesgo a niveles aceptables, entendiendo por dicho nivel el que le permite emitir una opinión adecuada.

#### 2.1.7.1 Tipos de riesgo de Auditoría

Whittington, O, & Pany, K. (2005) señalan que:

Se debe tener en cuenta tres tipos de riesgo:

- ✓ **Riesgo Inherente.-** De que ocurran errores importantes generados por las características de la entidad u organismo. Afecta a la extensión del trabajo de auditoría, por ello a mayor riesgo inherente deberá existir una mayor

cantidad de pruebas para satisfacer determinadas afirmaciones, transacciones o acontecimientos afectados por el riesgo

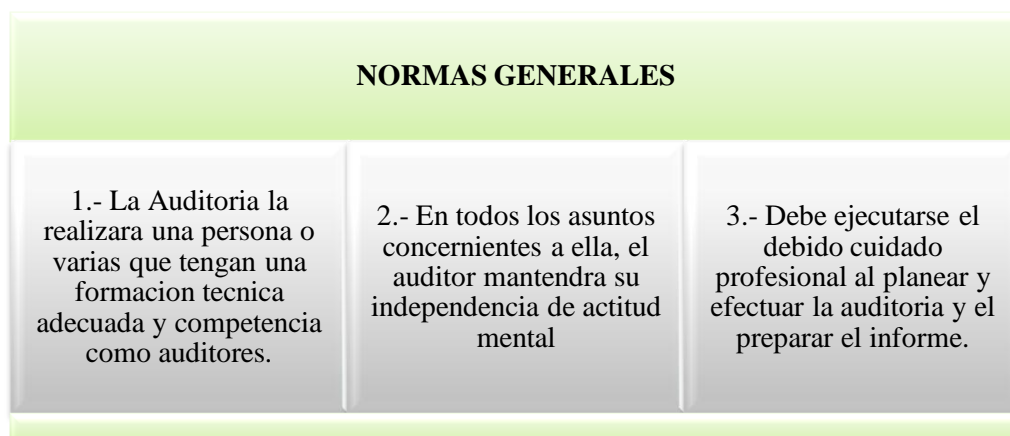
- ✓ **Riesgo de Control.-** De que el Sistema de Control Interno no identifique y corrija tales errores. Este tipo de riesgo se evalúa mediante el conocimiento y comprobación, a través de pruebas de cumplimiento, del sistema de control interno
- ✓ **Riesgo de Detección.-** De que los errores no identificados por el Control Interno tampoco sean reconocidos por el auditor.

### 2.1.8 Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas (NAGA)

Whittington, O, & Pany, K. (2005) manifiesta que:

La existencia de estas normas prueba que la profesión quiere mantener una calidad uniformemente alta en el trabajo de los contadores públicos independientes. Si todos tienen una buena preparación técnica y si realizan las auditorías con habilidad, meticulosidad y juicio profesional, aumentará el prestigio de los contadores y el público dará mayor importancia a la opinión que los auditores incorporan a los estados financieros.

**Gráfico 2:** Normas Generales



**Fuente:** Whittington & Pany (2005)

**Elaborado por:** La autora

**Gráfico 3:** Normas de Ejecución de Trabajo

NORMAS DE EJECUCIÓN DE TRABAJO		
4.- El trabajo se planea adecuadamente y los asistentes si los hubiera deben ser supervisados rigurosamente.	5.- Se obtendra un conocimiento suficiente del control interno, a fin de planear la auditoria y determinar la naturaleza, el alcance y la extension de otros procedimientos de la auditoria.	6.- Se obtendra evidencia suficiente y competente mediante la inspeccion, la observacion y la confirmacion, con el fin de tener una base razonable para emitir una opinion respecto a lo auditado.

**Fuente:** Whittington & Pany (2005)

**Elaborado por:** La autora

**Gráfico 4:** Normas de Información

NORMAS DE INFORMACIÓN			
7.- El informe indica si los estados estan presentados conforme a los principios de contabilidad generalmente aceptados.	8.- El informe especificara las circunstancias en que al principio no se observaron consistentemente en el periodo actual respecto al periodo anterior.	9.- Las revelaiones informativas de los estados se consideraran razonablemente adecuadas salvo que se especifique lo contrario en el informe.	10.- El informe contendra una expresion de opinion referente tomados en su conjunto o una aclaracin que no pueda expresarse una opinion y se indicarán los motivos.

**Fuente:** Whittington & Pany (2005)

**Elaborado por:** La autora

## 2.1.9 Normas Internacionales de Auditoría

Arens (2007) enuncia que:

Estas normas fueron emitidas por el Internacional Auditing Practices Comutee (IAPC, Comité Internacional de Prácticas de Auditoría) de la Internacional Federation of Accountants, este comité trabaja para mejorar la uniformidad de las prácticas de auditoría y servicios relacionados.

**Tabla 4:** Normas Internacionales de Auditoría

<b>NIA 200</b>	<b>Objetivos globales del auditor independiente</b>
<b>NIA 210</b>	Acuerdo de los términos de encargo de auditoría
<b>NIA 220</b>	Control de calidad de la auditoría de estados financieros
<b>NIA 230</b>	Responsabilidad del Auditor en la preparación de la documentación
<b>NIA 240</b>	Responsabilidad del Auditor en la auditoría de estados financieros con respecto al fraude
<b>NIA 250</b>	Responsabilidad del Auditor de considerar las disposiciones legales y reglamentarias
<b>NIA 260</b>	Responsabilidad que tiene el Auditor de comunicarse con los responsables del gobierno
<b>NIA 265</b>	Responsabilidad que tiene el Auditor de comunicar adecuadamente
<b>NIA 300</b>	Responsabilidad que tiene el Auditor de planificar
<b>NIA 315</b>	Responsabilidad que tiene el Auditor para identificar y valorar riesgos
<b>NIA 320</b>	Responsabilidad que tiene el Auditor de aplicar concepto de importancia relativa
<b>NIA 330</b>	Responsabilidad que tiene el Auditor de diseñar e implementar respuestas
<b>NIA 402</b>	Responsabilidad que tiene el Auditor de la entidad usuaria de obtener evidencia de auditoría
<b>NIA 450</b>	Responsabilidad del Auditor de evaluar el efecto de las incorrecciones identificadas
<b>NIA 500</b>	Evidencia de Auditoría en una auditoría de estados financieros
<b>NIA 501</b>	Consideraciones específicas del auditor
<b>NIA 505</b>	Procedimientos de confirmación externa



<b>NIA 510</b>	Relación con los saldos de apertura en un encargo inicial
<b>NIA 520</b>	Procedimientos analíticos como procedimientos sustantivos
<b>NIA 530</b>	Muestras de auditoría en la realización de procedimientos
<b>NIA 540</b>	Responsabilidad del auditor en relación con las estimaciones contables
<b>NIA 550</b>	Relaciones y transacciones con partes vinculadas en una auditoría
<b>NIA 560</b>	Respecto a los hechos posteriores al cierre
<b>NIA 570</b>	Utilización de la dirección de hipótesis de empresa en funcionamiento
<b>NIA 580</b>	Obtener manifestaciones escritas de los responsables
<b>NIA 600</b>	Consideraciones particulares aplicables a las auditorías del grupo
<b>NIA 610</b>	Auditor externo con respecto al trabajo de los auditores internos
<b>NIA 620</b>	Organización en un campo de especialización distinto
<b>NIA 700</b>	Formarse una opinión sobre los estados financieros
<b>NIA 705</b>	Emitir un informe adecuado
<b>NIA 706</b>	Comunicaciones adicionales
<b>NIA 710</b>	Relación con la información comparativa
<b>NIA 720</b>	Información incluida en documentos que contienen estados financieros auditados

**Fuente:** AICPA

**Elaborado por:** La autora

### **2.1.10 Papeles de Trabajo**

Benjamin, F. (2013), menciona que:

Estos papeles brindan el soporte principal que, en su momento, el auditor habrá de incorporar en su informe ya que incluyen observación, hechos y argumentos para respaldarlo, además, apoyan la ejecución y supervisión de trabajo.

Arnau y Arnau (1994) define como:

El conjunto de cédulas y documentos elaborados y obtenidos por el auditor durante el curso de la auditoría. Estos sirven para evidenciar en forma suficiente, competente y pertinente el trabajo realizado por los auditores gubernamentales y

respaldar sus opiniones, los hallazgos, las conclusiones y las recomendaciones presentadas en los informes; así como todos aquellos documentos que respaldan al informe del auditor, recibidos de terceros, ajenos a la entidad, de la propia entidad y los elaborados por el auditor en el transcurso del examen hasta el momento de emitir su informe.

#### **2.1.10.1 Objetivos de los Papeles de Trabajo**

Según Estupiñan, R (2012), señala que:

Los papeles de trabajo constituyen una compilación de toda la evidencia obtenida por el auditor y cumple los siguientes objetivos fundamentales:

- Facilitar la preparación del informe de auditoría y revisión fiscal.
- Comprobar y explicar en detalle las opiniones y conclusiones resumidas en el informe.
- Coordinar y organizar todas las fases del trabajo de Auditoría.
- Proveer un registro histórico permanente de la información examinada y los procedimientos de Auditoría aplicados.
- Servir de guía en exámenes subsecuentes.

#### **2.1.10.2 Archivos de papeles de trabajo**

##### **2.1.10.2.1 Archivo Corriente**

Según la Contraloría General del Estado:

En dicho archivo se guardan los papeles de trabajo relacionados con la auditoría específica de un período. La cantidad de legajos o carpetas que forman parte de este archivo de un período dado varía de una auditoría a otra y aun tratándose de la misma entidad auditada.

El archivo corriente está conformado por los papeles de trabajo que solo tienen validez para un periodo o ejercicio en particular.

#### **2.1.10.2.2 Archivo Permanente**

De acuerdo a Rodríguez, (2010):

Contiene todos aquellos documentos cuya utilidad trasciende a la auditoría de un ejercicio determinado, evitando de esta forma solicitar a la entidad auditada que proporcione al auditor dichos documentos cada año.

El Archivo permanente contiene aquellos papeles de trabajo que conservan su importancia y hacen referencia a la información general necesaria para el conocimiento de la entidad que servirá para futuras auditorías o exámenes especiales.

#### **2.1.10.3 Características**

Los papeles de trabajo deben ser realizados con el debido cuidado profesional, es decir deben ser claros, precisos y concretos.

Deben emitirse con oportunidad y contener el testimonio inequívoco del trabajo realizado y de los fundamentos que respalden los puntos de vista del auditor.

Se debe evitar la inclusión de información confusa e innecesaria.

Deben ser completos, por consiguiente, no requerirán comentarios u otra información adicional.

Son de exclusiva propiedad de los auditores, los cuales adaptarán las medidas de seguridad necesarias para garantizar su custodia y confidencialidad.

### 2.1.11 Evidencia

La evidencia según Whittington, O, & Pany, K. (2005), se define como:

Toda la información respaldada que utiliza el auditor para llegar a la conclusión en que se basa su opinión. Esta información incluye tanto los registros de los estados financieros papeles de trabajo como otros tipos de información. La evidencia debe ser suficiente y competente en una auditoría. Una evidencia no puede ser competente si al mismo tiempo no es relevante y válida. La validez de la evidencia depende de las circunstancias en que se recibió.

Benjamín, (2013), indica que “la Evidencia de Auditoría representa la comprobación fehaciente de los hallazgos durante el ejercicio de la auditoría, por lo que constituye un elemento relevante para fundamentar los juicios y conclusiones que formula el auditor”.

**Tabla 5:** Tipos de Evidencia

TIPOS	DESCRIPCIÓN
Física	Se obtiene mediante inspección u observación directa de las actividades, bienes o sucesos, y se presenta por medio de notas, fotografías, gráficas, cuadros, mapas o muestras materiales.
Documental	Se obtiene por medio de análisis de documentos y se encuentra en cartas, contratos, registros, actas, minutas, facturas, recibos y toda clase de comunicación producto del trabajo. Por lo general este tipo de información corresponde a aspectos administrativos y contables.
Testimonial	Se consigue de toda persona que realiza declaraciones durante la aplicación de la auditoría.
Analítica	Comprende cálculos, comparaciones, razonamiento y desagregación de la información por áreas apartados o componentes. Conciernen a la información que más se utiliza se utiliza en las auditorías administrativas, ya que este tipo de evidencia le permiten al auditor llegar a conclusiones a través del análisis y comparación de datos.

**Fuente:** Benjamín, F. (2013)

**Elaborado por:** La autora

#### **2.1.11.1 Formas para obtener evidencia**

Según Vizcarra, J. (2010) considera que:

Las formas para obtener evidencia son las siguientes:

**Pruebas de cumplimiento:** las cuales se lleva a cabo para determinar que tan bien están funcionando ciertos controles internos específicos. Su finalidad de proporcionar al auditor la evidencia de que los controles están funcionando como el sistema lo prescribe. Si el auditor quiere confiar en el funcionamiento de ciertos controles internos, a fin de reducir la cantidad de evidencia, que de otro modo tendría que obtener, los controles tendrán que ser sometidos a una “prueba de cumplimiento”. Una prueba de cumplimiento es el examen de la evidencia disponible de que una o más técnicas de control interno están actuando durante el período auditado.

**Pruebas sustantiva o de validación:** Consiste en pruebas de los detalles de las operaciones y de los saldos de cuentas, procedimientos de revisión analítica y otros procedimientos de auditoría. La finalidad de las pruebas sustantivas es proporcionar al auditor evidencia directa de la validez de las afirmaciones de la gerencia implícitas en los estados financieros, o bien, en caso contrario descubrir errores o irregularidades en los estados financieros.

#### **2.1.12 Marcas de Auditoría**

Sánchez, C. (2006) considera que:

Las marcas de auditoría es un símbolo que equivale a procedimientos de auditor aplicados sobre el contenido de los papeles de trabajo, constituye una declaración personal, individual e intransferible sobre el autor de la cédula de auditoría, cuyas iniciales aparecen en el encabezado. Las marcas deben anotarse invariablemente a lápiz o tinta roja.

A continuación, se ilustra el concepto mencionado:

**Tabla 6:** Marcas de Auditoría

Marca	Significado
$\Sigma$	Sumatoria
✓	Valor conciliado
✕	Hallazgo
I	Incumplimiento de la norma
$\pm$	Diferencia en declaraciones y anexos
©	Cumplimiento de la normativa
¥	Facturas con todos los requisitos
§	Sustitutiva

### 2.1.13 Informe del auditor

Cook, J. & Winkle, G. (1987) indican que:

El informe del auditor es la expresión de una opinión profesional o de la ausencia de esta sobre los estados financieros de un cliente. Mientras que los estados financieros en sí mismos son responsabilidad de la administración, el informe del auditor, al que con frecuencia se lo denomina dictamen del auditor, es responsabilidad única del auditor. Por lo general el informe debe ser dirigido a la compañía bajo auditoría, a su consejo de administración, a sus accionistas o a una combinación de los tres. El informe es el único aspecto del trabajo del auditor que ve el público, y es probable que por este informe se juzgue la competencia del contador público y del mismo derive su responsabilidad legal.

#### 2.1.13.1 Objetivos del Informe de Auditoría

Según Cook, J. & Winkle, G. (1987) mencionan:

Los objetivos del informe de Auditoria son los siguientes:

- Presentar las observaciones y conclusiones de manera objetiva, así como las recomendaciones
- Comunicar los resultados de la Auditoría Interna a los dirigentes y funcionarios que correspondan de los niveles de dirección facultados para ello.
- Reducir el riesgo de que los resultados sean mal interpretados.
- Facilitar el seguimiento para determinar si se han adoptado las medidas correctivas apropiadas.

#### **2.1.14 Control Interno**

Napolitano, A. Holguin, F. & Gonzáles, T. (2011) define al control interno como:

El proceso diseñado y ejecutado por los encargados de la dirección de la entidad, de la gerencia y otro personal para proveer una certeza razonable sobre el logro de los objetivos de la entidad con respecto a:

- Confiabilidad de la emisión de informes financieros.
- La eficacia y eficiencia de las operaciones.
- El cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables.

Por lo tanto, el control interno se diseña y se implanta para abordar los riesgos identificados del negocio que amenacen el logro de cualquiera de estos objetivos.

Según Whittington, O, & Pany, K. (2005), mencionan al control interno:

Son los pasos que toma una compañía para prevenir el fraude, tanto la malversación de activos como los informes financieros fraudulentos. Un proceso realizado por el consejo de administración, los directivos y otro personal, cuyo fin es ofrecer una seguridad razonable de la consecución de objetivos en las siguientes categorías como confiabilidad de los informes financieros, eficacia y eficiencia de las operaciones y cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables.

### **2.1.15 Control Interno COSO**

Arenas, P & Moreno, A (2008), afirma que:

Los conceptos y definiciones incluidos en este informe han sido recogidos por organismos como AICPA en su Statement on Auditing Standard (SAS) 78, Según el informe COSO (COSO, 1992) el control interno es una función amplia que se apoya sobre tres bases independientes.

La definición de control interno que proporciona el informe COSO entiende el control interno de un modo amplio, como el proceso llevado a cabo por el consejo de administración, la dirección y el resto del personal de la entidad, diseñado con el objeto de proporcionar un grado de seguridad razonable en cuanto a la consecución de los objetivos dentro de las siguientes categorías. Eficiencia y eficacia de las operaciones. Fiabilidad de la información financiera, cumplimiento de las leyes y normas que sean aplicables.

#### **2.1.15.1 Componentes del COSO I**

Entre los componentes Estupiñan, R (2006) indica que” serán los mismos para todas las organizaciones (públicas y privadas) y dependerá del tamaño de la misma la implantación de cada una de ellas”.

Segun Arens, A. Elder, R. & Bealey, M. (2007) mencionan que:

El marco integrado de control interno consta de cinco categorías, que la administración diseña para proporcionar una seguridad razonable de que los objetivos empresariales se llevaran a cabo. Cada categoría continúe varios controles, pero los auditores se concentran en aquellos diseñados para impedir o detectar errores materiales en los estados financieros.



**Ambiente de control:** Según Hansen, H (2013), menciona que:

Son las actividades de control, procedimientos que ayudan a asegurar que se lleven a cabo las respuestas de la dirección a los riesgos. Las actividades de control tienen lugar a través de toda la organización, a todos los niveles y en todas las funciones. Incluyen una gama de actividades diversas como aprobaciones, autorizaciones, verificaciones, conciliaciones, revisiones del funcionamiento operativo, seguridad de activos o segregación de funciones.

**Evaluación de Riesgos:** Blanco, L (2012), menciona que:

El proceso de valoración de riesgos de la entidad es su proceso para identificar y responder a los riesgos de un negocio y los resultados que de ello se derivan. El proceso de evaluación de riesgos incluye la manera como la administración identifica los riesgos importantes para la preparación de los estados financieros que da origen a una presentación razonable, en todos los aspectos importantes de acuerdo con las políticas y procedimientos utilizados para la contabilidad y presentación de informes financieros, valora la probabilidad de su ocurrencia, y decide las acciones consiguientes para administrarlos.

**Actividades de control:** Según Blanco, L (2012), dice que:

Las actividades de control son políticas y procedimientos que ayudan a asegurar que se lleven a cabo las directivas de la administración, por ejemplo, que se tomen las acciones necesarias para direccionar los riesgos hacia el logro de los objetivos de la entidad. Los procedimientos de control tienen diversos objetivos y se aplican en distintos niveles organizacionales y funcionales.

**Sistema de Información y Comunicación:** Hansen, H (2013), menciona que:

La información pertinente se identifica, capta y comunica de una forma y en un marco de tiempo que permite a las personas llevar a cabo sus responsabilidades. Los sistemas de información usan datos generados internamente y otras entradas de fuentes externas y sus salidas informativas facilitan la gestión de riesgos y la

toma de decisiones informadas relativas a los objetivos. También existe una comunicación eficaz fluyendo en todas las direcciones dentro de la organización. Todo el personal recibe un mensaje claro desde la alta dirección de que deben considerar seriamente las obligaciones de gestión de los riesgos organizacionales. Las personas entienden su papel en dicha gestión y como las actividades individuales se relacionan con el trabajo de los demás.

**Supervisión y Monitoreo:** Hansen, H (2013), indica que:

La gestión de riesgos corporativos se supervisa, revisando la presencia y funcionamiento de sus componentes a lo largo del tiempo, lo que se lleva a cabo mediante actividades permanentes de supervisión, evaluaciones independientes o una combinación de ambas. El alcance y frecuencia de las evaluaciones dependerá fundamentalmente de la evaluación de riesgos y la eficacia de los procedimientos de supervisión permanente. Las deficiencias en la gestión de riesgos corporativos se comunican de forma ascendente, trasladando los temas más importantes a la alta dirección y al consejo administrativo.

## **2.1.16 Auditoría tributaria**

### **2.1.16.1 Concepto**

Según Pareda, E (2011), menciona que: “La Auditoría Tributaria es un examen dirigido a verificar el cumplimiento de la obligación tributaria por parte de los contribuyentes, y de aquellas obligaciones formales contenidas en las normas legales”.

Tapia (2005), define que:

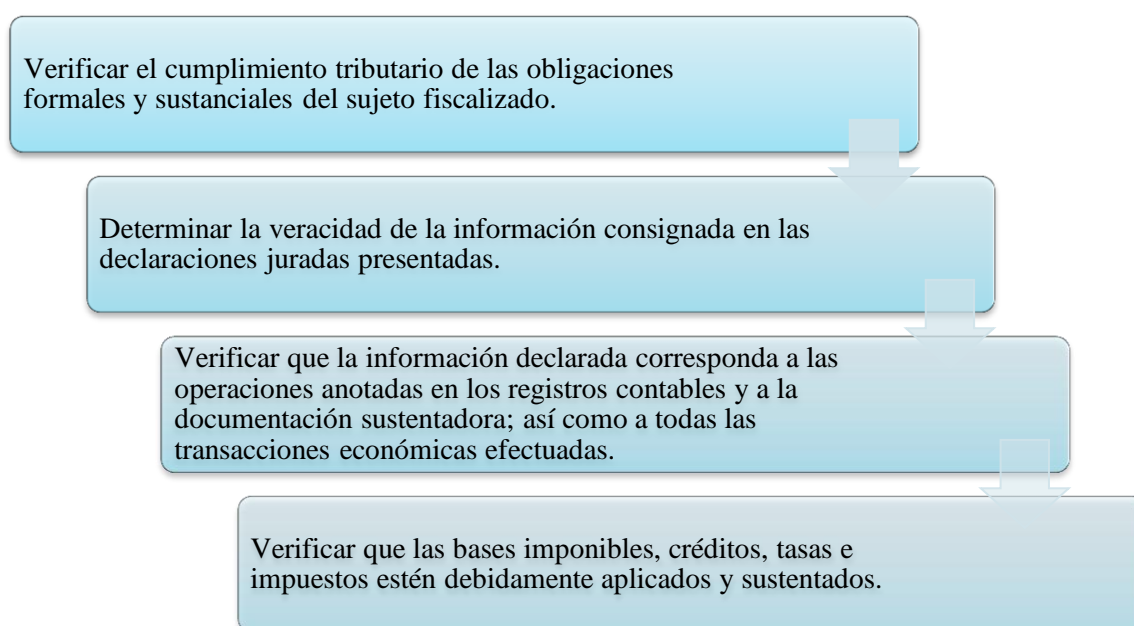
La Auditoría Tributaria existe una relación entre el Estado y los contribuyentes. En esta relación el Estado está en la potestad de crear y de regularlos tributos mediante la ejecución de Normas establecidas en la Constitución. La Auditoria Tributaria constituye procedimientos basados en la normativa legal vigente destinados analizar el correcto cumplimiento y desarrollo de las obligaciones tributarias de los contribuyentes.

Effio, F (2011) menciona que: “La Auditoria Tributaria es un examen dirigido a verificar el cumplimiento de la obligación tributaria por parte de los contribuyentes, así como también de aquellas obligaciones formales contenidas en normas legales”.

#### **2.1.16.2 Objetivos de la auditoría tributaria**

Pareda, E. (2011) señala que los objetivos de practicar una Auditoría Tributaria responden básicamente a:

**Gráfico 5: Objetivos de la Auditoría**



**Fuente:** Pareda, E (2011)

**Elaborado por:** La Autora

#### **2.1.16.3 Tipos de auditoría Tributaria**

##### **Auditoría Tributaria fiscal**

Effio, F. (2011) indica que “La Auditoría Tributaria fiscal se caracteriza fundamentalmente porque es realizada por los funcionarios auditores del órgano administrador de tributos. Sus procedimientos persiguen objetivos fiscales, por lo que sus resultados tienen un impacto directo en la empresa”.

Pareda, E. (2011) define que “Esta labor la realiza el auditor para alcanzar objetivos exclusivos de recaudación y fiscalización que tiene la Administración Tributaria apoyados en las responsabilidades otorgados con poder del Estado. Se rige por sus propios procedimientos y normas generales del código tributario”.

### **Auditoría Tributaria Independiente**

Effio, F. (2011) menciona que “Esta Auditoría a diferencia de la fiscal, es realizada por auditores independientes, tiene objetivos básicamente preventivos, pues el resultado de la misma permite a la empresa analizar la situación tributaria en la que se encuentra, pudiendo corregir de forma óptima los errores encontrados”.

Pareda, E. (2011) menciona que “El auditor es contratado por el cliente y sus informes sirven tanto para el cliente, así como para la administración”.

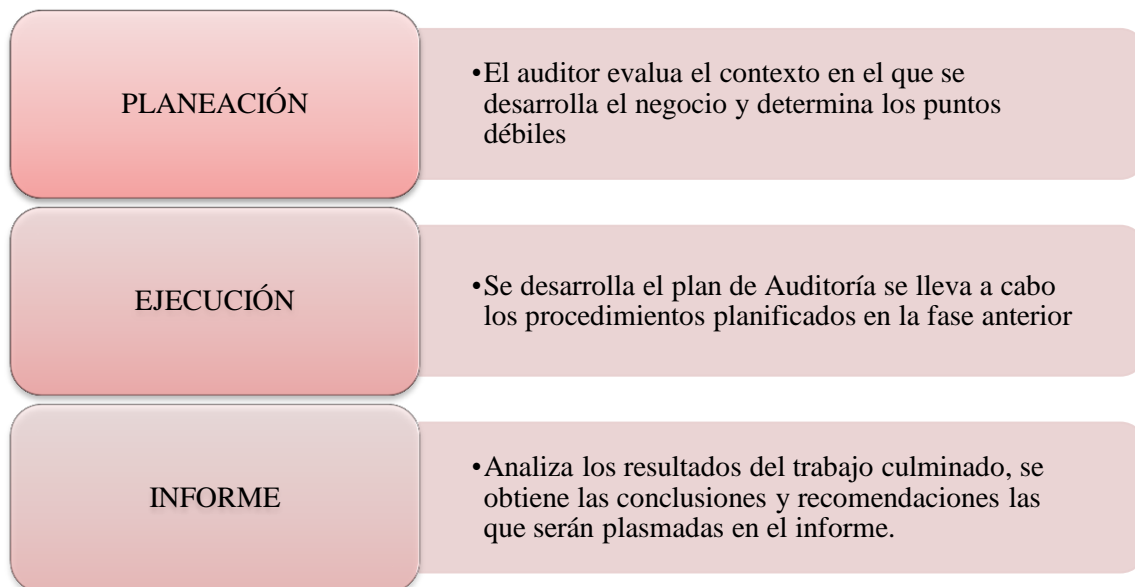
#### **2.1.16.4 Etapas de la auditoría tributaria**

Según Pareda, E (2011) establece las siguientes etapas:

- I. Planeación: Es la determinación de enfoque de auditoria a aplicar y su consecuencia inmediata, la selección de los procedimientos articulares a ejecutar. Esto se verá reflejado en el informe de planeación de Auditoría.
- II. Ejecución: Es ejecutar los procedimientos planificados con el objetivo de obtener elementos de juicios válidos y suficientes para sustentar una opinión. Todos los elementos de juicio se traducirán en papeles de trabajo que constituyen la documentación y sirven como evidencia del examen realizado.
- III. Informe Final: La expresión de una opinión independiente y experta sobre razonabilidad de los estados financieros es el servicio de atestación realizado más frecuentemente por la profesión de contaduría pública. Esta opinión proporciona a los usuarios una seguridad razonable de que los estados se preparan o presentan de acuerdo con los principios generalmente aceptados.

Effio, F. (2011) identifica las etapas que se desarrollan dentro de la auditoría tributaria como podemos observar las siguientes:

**Gráfico 6:** Etapas de la Auditoría



**Fuente:** Effio, F. (2011)

**Elaborado por:** La Autora

### 2.1.17 Informe de Cumplimiento Tributario

El Informe de Cumplimiento Tributario (ICT) deben elaborarlo las personas naturales o jurídicas calificadas como auditores externos por la Superintendencia de Compañías, valores y Seguros; La Superintendencia de Economía Popular y Solidaria, quienes hayan efectuado la auditoria de estados financieros por el ejercicio fiscal terminado el 31 de diciembre. (<http://www.sri.gob.ec/web/guest/informe-de-cumplimiento-tributario1>)

#### Contenido y forma de presentación del Informe de Cumplimiento Tributario

Recuperado el 03 de diciembre del 2017 de: <http://www.sri.gob.ec/web/guest/informe-de-cumplimiento-tributario1>

El informe debe contener:

- Opinión del auditor externo sobre el cumplimiento de obligaciones tributarias y las recomendaciones sobre aspectos tributarios por el ejercicio fiscal terminado el 31 de diciembre, en medio magnético y PDF.
- Anexos del informe de cumplimiento tributario elaborados y firmados por el sujeto pasivo auditado en medio magnético y PDF, adicionalmente formatos Excel.
- Reporte de diferencias del informe de cumplimiento tributario realizado por el auditor externo en medio magnético y PDF.
- Informe de auditoría de estados financieros por el ejercicio terminados el 31 de diciembre el cual debe incluir la opinión del auditor y los estados financieros auditados junto con las notas a los estados financieros, en medio magnético y PDF.

## **Presentación del Informe de Cumplimiento Tributario**

El contribuyente sobre el cual se emite el Informe de Cumplimiento Tributario es responsable por la presentación de ese informe ante la Administración Tributaria hasta el 31 de julio del siguiente ejercicio fiscal al que corresponde la información. El informe debe ser presentado en las secretarías zonales o provinciales del Servicio de Rentas Internas, de acuerdo a la jurisdicción del contribuyente auditado. (<http://www.sri.gob.ec/web/guest/informe-de-cumplimiento-tributario1>)

### **2.1.18 Marco Normativo**

#### **2.1.18.1 Código Tributario**

El artículo 1 del Código Tributario menciona que, los preceptos de este Código regulan las relaciones jurídicas provenientes de los tributos, entre los sujetos activos y los contribuyentes o responsables de aquellos. Se aplicaran a todos los tributos: nacionales, provinciales, municipales o locales o de otros entes acreedores de los mismos, así como a las situaciones que se deriven o se relacionen con ellos.

### **2.1.18.2 Poder tributario**

El artículo 3 del Código Tributario menciona que, el poder tributario solo por acto legislativo de órgano competente se podrá establecer, modificar o extinguir tributos. No se dictarán leyes tributarias con efecto retroactivo en perjuicio de los contribuyentes.

### **2.1.18.3 Reserva de ley**

El artículo 4 del Código Tributario indica que, las leyes tributarias determinarán el objeto imponible, los sujetos activo y pasivo, la cuantía del tributo o la forma de establecerla, las exenciones y deducciones; los reclamos, recursos y demás materias reservadas a la ley que deban concederse conforme a este Código.

### **2.1.19 Principios tributarios**

El artículo 5 del Código Tributario revela que el régimen tributario se regirá por los principios de:

- Legalidad
- Generalidad
- Igualdad
- Proporcionalidad
- Irretroactividad

### **2.1.20 Fines de los tributos**

El artículo 6 del Código Tributario señala que los tributos, además de ser medios para recaudar ingresos públicos, servirán como instrumento de política económica general, estimulando la inversión, la reinversión, el ahorro y su destino hacia los fines productivos y de desarrollo nacional; atenderán a las exigencias de estabilidad y progreso social y procurarán una mejor distribución de la renta nacional.

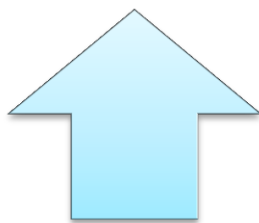
### 2.1.21 Gestión tributaria

El artículo 9 del Código Tributario señala que, la gestión tributaria corresponde al organismo que la ley establezca y comprende las funciones de determinación y recaudación de los tributos, así como la resolución de las reclamaciones y absolución de las consultas tributarias.

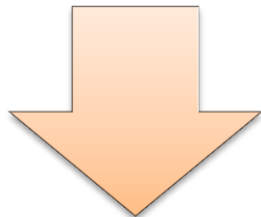
### 2.1.22 Plazos

Según el artículo 12 del Código Tributario los plazos o términos a que se refieran las normas tributarias se computarán en la siguiente forma:

#### Gráfico 7: Plazos



1. Los plazos o términos en años y meses serán continuos y fenecerán el día equivalente al año o mes respectivo; y,



2. Los plazos o términos establecidos por días se entenderán siempre referidos a días hábiles.

En todos los casos en que los plazos o términos vencieren en día inhábil, se entenderán prorrogados hasta el primer día hábil siguiente.

### 2.1.23 Obligación tributaria

El artículo 15 del Código Tributario indica que, es el vínculo jurídico personal, existente entre el Estado o las entidades acreedoras de tributos y los contribuyentes o responsables de aquellos, en virtud del cual debe satisfacerse una presentación en dinero, especies o servicios apreciables en dinero, al verificarse el hecho generador previsto por la ley.



#### **2.1.24 Hecho generador**

El artículo 16 del Código Tributario menciona que, se entiende por hecho generador al presupuesto establecido por la ley para configurar cada tributo.

#### **2.1.25 Sujeto activo**

El artículo 23 del Código Tributario señala que, sujeto activo es el ente público acreedor del tributo.

#### **2.1.26 Sujeto pasivo**

El artículo 24 del Código Tributario enseña que, es sujeto pasivo la persona natural o jurídica que, según la ley, está obligada al cumplimiento de la prestación tributaria, sea como contribuyente o como responsable.

#### **2.1.27 Contribuyente**

El artículo 25 del Código Tributario señala al contribuyente como la persona natural o jurídica a quien la ley impone la prestación tributaria por la verificación del hecho generador. Nunca perderá su condición de contribuyente quien, según la ley, deba soportar la carga tributaria, aunque realice su traslación a otras personas.

#### **2.1.28 Responsable**

El artículo 26 del Código Tributario menciona que responsable es la persona que sin tener el carácter de contribuyente debe, por disposición expresa de la ley, cumplir las obligaciones atribuidas a este.

### **2.1.29 Administración tributaria**

El artículo 64 del Código Tributario señala que la dirección de la administración tributaria, corresponde en el ámbito nacional, al presidente de la Republica, quien la ejercerá a través de los organismos que la ley establezca.

### **2.1.30 Gestión tributaria**

El artículo 72 del Código Tributario indica que las funciones de la administración tributaria comprenden dos gestiones distintas y separadas: La determinación y recaudación de los tributos; y, la resolución de las reclamaciones que contra aquellas se presenten.

### **2.1.31 Infracciones Tributarias**

Según el artículo 314 del Código Tributario define que constituye infracción tributaria, toda acción u omisión que implique violación de normas tributarias sustantivas o adjetivas sancionadas con pena establecida con anterioridad a esa acción u omisión.

### **2.1.32 Contravenciones**

Según el artículo 348 del Código Tributario define que: Son contravenciones tributarias, las acciones u omisiones de los contribuyentes, responsables o terceros o de los empleados o funcionarios públicos, que violen o no acaten las normas legales sobre administración o aplicación de tributos, u obstaculicen la verificación o fiscalización de los mismos, o impidan o retarden la tramitación de los reclamos, acciones o recursos administrativos.

#### **2.1.32.1 Sanciones por contravenciones**

Según el artículo 349 del Código Tributario define que a las contravenciones establecidas en este Código y en las demás leyes tributarias se aplicará como pena pecuniaria una multa que no sea inferior a 30 dólares ni exceda de 1.500

dólares de los Estados Unidos de América, sin perjuicio de las demás sanciones, que para cada infracción, se establezcan en las respectivas normas.

Los límites antes referidos no serán aplicables en los casos de contravenciones en los que la norma legal prevea sanciones específicas. El pago de la multa no exime del cumplimiento de la obligación tributaria o de los deberes formales que la motivaron.

### **2.1.33 Faltas Reglamentarias**

Según el artículo 351 del Código Tributario define que son faltas reglamentarias en materia tributaria, la inobservancia de normas reglamentarias y disposiciones administrativas de obligatoriedad general, que establezcan los procedimientos o requisitos necesarios para el cumplimiento de las obligaciones tributarias y deberes formales de los sujetos pasivos.

### **2.1.34 Tipos de impuestos**

El Servicio de Rentas Internas menciona que los impuestos en el país vigentes son:

- Impuesto a la renta: Grava la renta global proveniente del trabajo y/o del capital que obtengan las personas naturales, las sucesiones indivisas y las sociedades nacionales o extranjeras.
- Impuesto al valor agregado: Grava el valor de la transferencia de dominio o a la importancia de bienes en todas sus etapas de comercialización, así como los derechos de autor, de propiedad industrial y derechos conexos; y al valor de los servicios prestados, en la forma y en las condiciones que prevé la LRTI.
- Impuesto a los consumos especiales: Grava los bienes y servicios suntuarios, de procedencia nacional o importada, enumerados en el artículo 82 de la LRTI.
- Impuesto de la contaminación vehicular: Grava la contaminación ambiental producida por el uso de vehículos motorizados.

- **Impuesto Redimible a las botellas plásticas no retornables:** Grava el embotellamiento de bebidas en botellas plásticas no retornables, utilizadas para contener bebidas alcohólicas, no alcohólicas, gaseosas y agua con la finalidad de disminuir la contaminación ambiental y estimular el proceso de reciclaje. En el caso de bebidas importadas, el hecho generador será desaduanizado.
- **Impuesto a la salida de divisas:** Grava la transferencia o traslado de divisas al exterior en efectivo o a través del giro de cheques, transferencia, envíos, retiros o pagos de cualquier naturaleza realizados con o sin la intermediación de instituciones del sistema financiero.

### **2.1.35 Impuesto a la Renta**

El artículo 1 de la Ley de Régimen Tributario Interno establece el impuesto a la renta global que obtengan las personas naturales, las sucesiones indivisas y las sociedades nacionales o extranjeras.

### **2.1.36 Concepto de renta**

El artículo 2 de la Ley de Régimen Tributario Interno menciona que, para efectos de este impuesto se considera renta:

1.- Los ingresos de fuente ecuatoriana obtenidos a título gratuito o a título oneroso provenientes del trabajo, del capital o de ambas fuentes, consistentes en dinero, especies o servicios; y Los ingresos obtenidos en el exterior por personas naturales domiciliadas en el país o por sociedades nacionales, de conformidad con lo dispuesto en el artículo 98 de esta Ley.

### **2.1.37 Partes Relacionadas**

El artículo 4 de la Ley de Régimen Tributario Interno define que, las partes relacionadas para efectos tributarios se considerarán partes relacionadas a las personas naturales o sociedades, domiciliadas o no en el Ecuador, en las que una de ellas participe directa o indirectamente en la dirección, administración,

control o capital de la otra; o en las que un tercero, sea persona natural o sociedad domiciliada o no en el Ecuador, participe directa o indirectamente, en la dirección, administración, control o capital de éstas.

Se considerarán partes relacionadas, los que se encuentran inmersos en la definición del inciso primero de este artículo, entre otros casos los siguientes:

1. La sociedad matriz y sus sociedades filiales, subsidiarias o establecimientos permanentes.
2. Las sociedades filiales, subsidiarias o establecimientos permanentes, entre sí.
3. Las partes en las que una misma persona natural o sociedad, participe indistintamente, directa o indirectamente en la dirección, administración, control o capital de tales partes.
4. Las partes en las que las decisiones sean tomadas por órganos directivos integrados en su mayoría por los mismos miembros.
5. Las partes en las que un mismo grupo de miembros, socios o accionistas, participe indistintamente, directa o indirectamente en la dirección, administración, control o capital de éstas.
6. Los miembros de los órganos directivos de la sociedad con respecto a la misma, siempre que se establezcan entre éstos relaciones no inherentes a su cargo.
7. Los administradores y comisarios de la sociedad con respecto a la misma, siempre que se establezcan entre éstos relaciones no inherentes a su cargo.
8. Una sociedad respecto de los cónyuges, parientes hasta el cuarto grado de consanguinidad o segundo de afinidad de los directivos; administradores; o comisarios de la sociedad.
9. Una persona natural o sociedad y los fideicomisos en los que tenga derechos

#### **2.1.38 Ejercicio impositivo.**

El artículo 7 de la Ley de Régimen Tributario Interno define qué el ejercicio impositivo es anual y comprende el lapso que va del 1o. de enero al 31 de diciembre. Cuando la actividad generadora de la renta se inicie en fecha

posterior al 1o. de enero, el ejercicio impositivo se cerrará obligatoriamente el 31 de diciembre de cada año.

#### **2.1.39 Base Imponible**

El artículo 16 de la Ley de Régimen Tributario Interno indica que, la base imponible está constituida por la totalidad de los ingresos ordinarios y extraordinarios gravados con el impuesto, menos las devoluciones, descuentos, costos, gastos y deducciones, imputables a tales ingresos.

#### **2.1.40 Obligación de llevar contabilidad**

El artículo 19 de la Ley de Régimen Tributario Interno menciona que están obligadas a llevar contabilidad y declarar el impuesto en base a los resultados que arroje la misma todas las sociedades. También lo estarán las personas naturales y sucesiones indivisas que al primero de enero operen con un capital o cuyos ingresos brutos o gastos anuales del ejercicio inmediato anterior, sean superiores a los límites que en cada caso se establezcan en el Reglamento, incluyendo las personas naturales que desarrollen actividades agrícolas, pecuarias, forestales o similares.

Las personas naturales que realicen actividades empresariales y que operen con un capital u obtengan ingresos inferiores a los previstos en el inciso anterior, así como los profesionales, comisionistas, artesanos, agentes, representantes y demás trabajadores autónomos deberán llevar una cuenta de ingresos y egresos para determinar su renta imponible.

#### **2.1.41 Estados financieros**

El artículo 21 de la Ley de Régimen Tributario Interno señala que los estados financieros servirán de base para la presentación de las declaraciones de impuestos, así como también para su presentación a la Superintendencia de Compañías y a la Superintendencia de Bancos y Seguros, según el caso. Las entidades financieras así como las entidades y organismos del sector público que, para cualquier trámite, requieran conocer sobre la situación financiera de las

empresas, exigirán la presentación de los mismos estados financieros que sirvieron para fines tributarios.

Estados financieros como:

- El Balance General.
- Estado de resultados u operaciones.
- Estado de Flujos de efectivo.
- Estado de cambios en el Patrimonio.

#### **2.1.42 Pago del impuesto**

El Art. 41 de la Ley de Régimen Tributario Interno revela que los sujetos pasivos deberán efectuar el pago del impuesto a la renta de acuerdo con las siguientes normas:

1. El saldo adeudado por impuesto a la renta que resulte de la declaración correspondiente al ejercicio económico anterior deberá cancelarse en los plazos que establezca el reglamento, en las entidades legalmente autorizadas para recaudar tributos;
2. Las personas naturales, las sucesiones indivisas, las sociedades, las empresas que tengan suscritos o suscriban contratos de exploración y explotación de hidrocarburos en cualquier modalidad contractual, deberán determinar en su declaración correspondiente al ejercicio económico anterior, el anticipo a pagarse con cargo al ejercicio fiscal corriente de conformidad con las siguientes reglas:
  - a. Las personas naturales y sucesiones indivisas no obligadas a llevar contabilidad, las empresas que tengan suscritos o suscriban contratos de exploración y explotación de hidrocarburos en cualquier modalidad contractual:

Una suma equivalente al 50% del impuesto a la renta determinado en el ejercicio anterior, menos las retenciones en la fuente del impuesto a la renta que les hayan sido practicadas en el mismo.

- b. Las personas naturales y las sucesiones indivisas obligadas a llevar contabilidad y las sociedades:

Un valor equivalente a la suma matemática de los siguientes rubros:

- El cero punto dos por ciento (0.2%) del patrimonio total.
- El cero punto dos por ciento (0.2%) del total de costos y gastos deducibles a efecto del impuesto a la renta.
- El cero punto cuatro por ciento (0.4%) del activo total.
- El cero punto cuatro por ciento (0.4%) del total de ingresos gravables a efecto del impuesto a la renta.

#### **2.1.43 Período y fecha de pago de impuesto a la renta**

Para calcular el impuesto que debe pagar un contribuyente, sobre la totalidad de los ingresos gravados se restará las devoluciones, descuentos, costos, gastos y deducciones, imputables a tales ingresos. A este resultado lo llamamos base imponible. La base imponible de los ingresos del trabajo en relación de dependencia está constituida por el ingreso gravado menos el valor de los aportes personales al Instituto Ecuatoriano de Seguridad social (IESS), excepto cuando éstos sean pagados por el empleador. (<http://www.sri.gob.ec/de/impuesto-a-la-renta>)

La declaración del Impuesto a la Renta es obligatoria para todas las personas naturales, sucesiones indivisas y sociedades, aun cuando la totalidad de sus rentas estén constituidas por ingresos exentos, a excepción de:

Los contribuyentes domiciliados en el exterior, que no tengan representante en el país y que exclusivamente tengan ingresos sujetos a retención en la fuente. Las



personas naturales cuyos ingresos brutos durante el ejercicio fiscal no excedieren de la fracción básica no gravada. Las personas naturales que realicen actividades empresariales y que operen con un capital u obtengan ingresos inferiores a los previstos en el inciso anterior, así como los profesionales, comisionistas, artesanos, agentes, representantes y demás trabajadores autónomos deberán llevar una cuenta de ingresos y egresos para determinar su renta imponible.

Los plazos para la presentación de la declaración, varían de acuerdo al noveno dígito de la cédula o RUC, de acuerdo al tipo de contribuyente:

**Tabla 7:** Fechas de Pago de impuesto a la renta

<b>Noveno Dígito</b>	<b>Personas Naturales</b>	<b>Sociedades</b>
1	10 de marzo	10 de abril
2	12 de marzo	12 de abril
3	14 de marzo	14 de abril
4	16 de marzo	16 de abril
5	18 de marzo	18 de abril
6	20 de marzo	20 de abril
7	22 de marzo	22 de abril
8	24 de marzo	24 de abril
9	26 de marzo	26 de abril
0	28 de marzo	28 de abril

**Fuente:** Servicio de Rentas Internas (SRI)

**Elaborado por:** La autora

#### **2.1.44 Liquidación del impuesto a la renta**

**Personas naturales y sucesiones indivisas.** - Para liquidar el Impuesto a la Renta en el caso de las personas naturales y de las sucesiones indivisas, se aplicará a la base imponible las siguientes tarifas: (<http://www.sri.gob.ec/de/167>)

**Tabla 8:** Liquidación del impuesto a la renta

Fracción básica	Exceso hasta	Impuesto Fracción Básica	Impuesto Fracción excedente
0	11290	0	0%
11290	14390	0	5%
14390	17990	155	10%
17990	21600	515	12%
21600	43190	948	15%
43190	64770	4187	20%
64770	86370	8503	25%
86370	115140	13903	30%
115140	En adelante	22534	35%

**Fuente:** Servicio de Rentas Internas (SRI)

**Elaborado por:** La autora

#### 2.1.45 Retenciones en la Fuente

El artículo 43 de la Ley de Régimen Tributario Interno indica que son los pagos que hagan los empleadores, personas naturales o sociedades, a los contribuyentes que trabajan con relación de dependencia, originados en dicha relación, se sujetan a retención en la fuente con base en las tarifas establecidas en el artículo 36 de esta Ley de conformidad con el procedimiento que se indique en el reglamento.

- Plazo para declarar y pagar las retenciones en la fuente

El Servicio de Rentas Internas define los plazos para declarar y pagar.- Los agentes de retención del Impuesto a la Renta presentarán la declaración de los valores retenidos y los pagarán en el siguiente mes, hasta las fechas que se indican a continuación, atendiendo al noveno dígito del número del Registro Único de Contribuyentes - RUC: (<http://www.sri.gob.ec/de/169>)

Si el noveno dígito es Fecha de vencimiento (hasta el día).

**Tabla 9:** Plazo para declarar y pagar las retenciones en la fuente

<b>Noveno Dígito</b>	<b>Plazos</b>
1	10 mes siguiente
2	12 mes siguiente
3	14 mes siguiente
4	16 mes siguiente
5	18 mes siguiente
6	20 mes siguiente
7	22 mes siguiente
8	24 mes siguiente
9	26 mes siguiente
0	28 mes siguiente

**Fuente:** Servicio de Rentas Internas (SRI)

**Elaborado por:** La autora

#### **2.1.46 Crédito tributario**

El artículo 46 de la Ley de Régimen Tributario Interno establece que el crédito tributario son valores retenidos de acuerdo con los artículos anteriores constituirán crédito tributario para la determinación del impuesto a la renta del contribuyente cuyo ingreso hubiere sido objeto de retención, quien podrá disminuirlo del total del impuesto causado en su declaración anual.

#### **2.1.47 Conciliación tributaria**

Según el artículo 46 del Reglamento para la aplicación de la Ley de Régimen Tributario Interno explica que para establecer la base imponible sobre la que se aplicara la tarifa del impuesto a la renta, las sociedades y las personas naturales obligadas a llevar contabilidad, procederán a realizar los ajustes pertinentes dentro de la conciliación tributaria y que fundamentalmente consistirán en que la utilidad o pérdida líquida del ejercicio será modificada con las siguientes operaciones:

1. Se restará la participación laboral en las utilidades de las empresas, que corresponda a los trabajadores de conformidad con lo previsto en el Código del Trabajo.
2. Se restará ingresos exentos o no gravados;
3. Se sumarán los gastos no deducibles.
4. Se sumarán gastos incurridos referentes a ingresos exentos
5. Se restará la amortización de las pérdidas de años anteriores.
6. Se sumarán también el porcentaje de participación laboral en las utilidades de las empresas atribuibles a los ingresos exentos; esto es, el 15% de tales ingresos.
7. Se restará cualquier otra deducción establecida por ley a la que tenga derecho el contribuyente.
8. Se sumará, de haber lugar, el valor del ajuste practicado por la aplicación del principio de plena competencia conforme a la metodología de precios de transferencia.
9. Se restará el incremento neto de empleos.
10. Se restará el pago a trabajadores discapacitados o que tengan cónyuge o hijos con discapacidad.
11. Los gastos personales en el caso de personas naturales.
12. Para el caso de medianas empresas, se restará el 100% adicional de los gastos de capacitación.
13. Se restará el 100% adicional de la depreciación y amortización que corresponda a la adquisición de maquinarias, equipos y tecnologías, y otros gastos, destinados a la implementación de mecanismos de producción más limpia.

#### **2.1.48 Anticipo de Impuesto a la Renta de Comercializadoras y Distribuidoras de Combustibles.**

El artículo 76 del Reglamento para la aplicación de la Ley de Régimen Tributario Interno indica el anticipo del impuesto a la renta a las personas naturales y las sucesiones indivisas obligadas a llevar contabilidad y las sociedades debe ser un valor equivalente a la suma matemática de los siguientes rubros:

- El cero punto dos por ciento (0.2%) del patrimonio total.
- El cero punto dos por ciento (0.2%) del total de costos y gastos deducibles a efecto del impuesto a la renta.
- El cero punto cuatro por ciento (0.4%) del total de activos total.
- El cero punto cuatro por ciento (0.4%) del total de ingresos gravables a efecto del impuesto a la renta.

Para el cálculo del anticipo de impuesto a la renta de comercializadoras y distribuidoras de combustible en el sector automotor, el coeficiente correspondiente al total de ingresos gravables a efecto de impuesto a la renta será remplazado por el (0.4%) del total del margen de comercialización correspondiente; respecto a los costos y gastos, se tomarán en consideración aquellos distintos al costo de venta de combustible.

#### **2.1.48.1 Plazos para el pago del anticipo impuesto a la renta.**

Según el artículo 77 del Reglamento para la aplicación de la Ley de Régimen Tributario Interno explica que el valor resultante deberá ser pagado en dos cuotas iguales, las cuales se satisfarán hasta las siguientes fechas, según, el noveno dígito de la cédula.

**Tabla 10:** Primera cuota (50% del anticipo)

Noveno Dígito	Fecha de vencimiento
1	10 de julio
2	12 de julio
3	14 de julio
4	16 de julio
5	18 de julio
6	20 de julio
7	22 de julio
8	24 de julio
9	26 de julio
0	28 de julio

**Fuente:** Servicio de Rentas Internas (SRI)

**Elaborado por:** La autora

**Tabla 11:** Segunda cuota (50% del anticipo)

Noveno Dígito	Fecha de vencimiento
1	10 de septiembre
2	12 de septiembre
3	14 de septiembre
4	16 de septiembre
5	18 de septiembre
6	20 de septiembre
7	22 de septiembre
8	24 de septiembre
9	26 de septiembre
0	28 de septiembre

**Fuente:** Servicio de Rentas Internas (SRI)

**Elaborado por:** La autora

#### **2.1.49 Impuesto al Valor Agregado**

El artículo 52 de la Ley de Régimen Tributario Interno establece el Impuesto al Valor Agregado (IVA), grava al valor de la transferencia de dominio o a la importación de bienes muebles de naturaleza corporal, en todas sus etapas de comercialización, así como a los derechos de autor, de propiedad industrial y derechos conexos; y al valor de los servicios prestados, en la forma y en las condiciones que prevé esta Ley.

El artículo 56 de la Ley de Régimen Tributario Interno menciona que el impuesto al valor agregado grava a todos los servicios entendiéndose como tales a los prestados por el Estado, entes público, sociedades o personas naturales sin relación laboral, a favor de un tercero, sin importar que en la misma predomine el factor material o intelectual, a cambio de una tasa, un precio pagadero en dinero, especie, otros servicios o cualquier otra contraprestación.

#### **2.1.49.1 Declaración del Impuesto al Valor Agregado**

El artículo 67 de la Ley de Régimen Tributario Interno indica que, los sujetos pasivos del IVA declararán el impuesto de las operaciones que realicen mensualmente dentro del mes siguiente realizadas, salvo de aquellas por las que hayan concedido plazo de un mes o más para el pago en cuyo caso podrán presentar la declaración en el mes subsiguiente de realizadas, en la forma y plazos que se establezcan en el reglamento.

Los sujetos pasivos que exclusivamente transfieran bienes o presten servicios gravados con tarifa cero o no gravados, así como aquellos que estén sujetos a la retención total del IVA causado, presentaran una declaración semestral de dichas transferencias, a menos que sea agente de retención de IVA.

#### **2.1.49.2 Liquidación del Impuesto al Valor Agregado**

El artículo 68 de la Ley de Régimen Tributario Interno indica que los sujetos pasivos de los IVA obligados a presentar declaración efectuaran la correspondiente liquidación del impuesto sobre el valor total de las operaciones gravadas. Del impuesto liquidado se deducirá el valor del crédito tributario.

#### **2.1.49.3 Pago del impuesto**

El artículo 69 de la Ley de Régimen Tributario Interno señala que el pago del impuesto es la diferencia resultante, luego de la deducción indicada en el artículo anterior, constituye el valor que debe ser pagado en los mismos plazos previstos para la presentación de la declaración.

Si la declaración arroja saldo a favor del sujeto pasivo, dicho saldo será considerado crédito tributario, que se hará efectivo en la declaración del mes siguiente.

Los valores así obtenidos se afectarán con las retenciones practicadas al sujeto pasivo y el crédito tributario del mes anterior si lo hubiere.

Cuando por cualquier circunstancia evidente se presuma que el crédito tributario resultante no podrá ser compensado con el IVA causado dentro de los seis meses inmediatos siguientes, el sujeto pasivo podrá solicitar al Director Regional o Provincial del Servicio de Rentas Internas la devolución o la compensación del crédito tributario originado por retenciones que le hayan sido practicadas. La devolución o compensación de los saldos del IVA a favor del contribuyente no constituyen pagos indebidos y, consiguientemente, no causarán intereses.

**Tabla 12:** Fecha del Pago del Impuesto al Valor Agregado

Noveno Dígito	Fecha máxima de declaración (mensual)	Fecha máxima de declaración (semestral)	
		Primer mes	Segundo mes
1	10 del siguiente mes	10 de julio	10 de enero
2	12 del siguiente mes	12 de julio	12 de enero
3	14 del siguiente mes	14 de julio	14 de enero
4	16 del siguiente mes	16 de julio	16 de enero
5	18 del siguiente mes	18 de julio	18 de enero
6	20 del siguiente mes	20 de julio	20 de enero
7	22 del siguiente mes	22 de julio	22 de enero
8	24 del siguiente mes	24 de julio	24 de enero
9	26 del siguiente mes	26 de julio	26 de enero
0	28 del siguiente mes	28 de julio	28 de enero

**Fuente:** Servicio de Rentas Internas (SRI)

**Elaborado por:** La autora

#### **2.1.49.4 Porcentaje de Retención**

Recuperado de: <http://www.sri.gob.ec/web/10138/102>



**Tabla 13: Porcentaje de Retención IVA**

Porcentajes de retención de IVA en las adquisiciones y pagos efectuados a sujetos pasivos no calificados como contribuyentes especiales		
30%	70%	100%
Bienes.	Prestación de servicios.	Honorarios profesionales.
Pagos por contratos de construcción de obras públicas o privadas.	Pagos a comisionistas e intermediarios.	Arriendo locales comerciales.
Entidades emisoras de tarjetas de crédito bajo la Superintendencia de Bancos, por bienes.	Entidades emisoras de tarjetas de crédito bajo la Superintendencia de Bancos, por servicios.	Adquisiciones de exportadores para producir bienes a exportar. Derivados del petróleo a las distribuidoras.
Porcentajes de retención en adquisiciones y pagos efectuados a sujetos pasivos calificados como contribuyentes especiales		
10%	20%	
Contribuyentes Especiales en adquisición de bienes gravados con tarifa 12% a Otros Contribuyentes Especiales Las sociedades emisoras de tarjetas de crédito, calificadas como contribuyentes especiales, cuando estos transfieran bienes gravados con IVA.	Cuando entre contribuyentes especiales, se realice la adquisición de servicios y derechos, en el pago de comisiones por intermediarios y en contratos de consultoría.  Las sociedades emisoras de tarjetas de crédito, calificados como contribuyentes especiales, cuando estos sean servicios, cesión de derechos y en el pago de	

**Fuente:** Servicio de Rentas Internas (SRI)

**Elaborado por:** La autora

#### **2.1.49.5 Retención de IVA presuntivo en la venta de combustibles**

Según el artículo 9 de la Resolución No. NAC-DGERCGC15-00000284 menciona que las comercializadoras de combustible, en su caso, en las ventas de derivados de petróleo a las distribuidoras, deberán retener el 100% del Impuesto al Valor Agregado calculado sobre el margen de comercialización que corresponde al distribuidor.

## 2.1.49.6 Multas para declaraciones tardías

Recuperado de: <http://www.sri.gob.ec/web/10138/102>

**Tabla 14:** Tabla de multas para declaraciones tardías

Tributos	Causa Impuesto	No causa Impuesto
Impuesto a la Renta formulario 101,102, 102 A.	Multa equivalente al 3% del impuesto causado, por mes o fracción de mes, máximo hasta el 100% del impuesto causado.	Si se hubiesen generado ingresos la sanción corresponde al 0,1% por mes o fracción de mes, de las ventas o ingresos percibidos en el período al cual se refiere la declaración sin exceder el 5% de dichas ventas o ingresos.
Retenciones en la fuente formulario 103. Retenciones del IVA Mensual formulario 104.	Multa equivalente al 3% del impuesto causado, por mes o fracción de mees, máximo hasta el 100% del impuesto causado.	No aplica
Impuesto al valor agregado mensual formulario 104 o 104 A	Multa equivalente al 3% del impuesto a pagar, por mes o fracción, máximo hasta el 100% del impuesto a pagar.	Si se hubieren producido ventas la sanción corresponde al 0,1% por mes o fracción de mes, de las ventas o ingresos percibidos en el período al cual se refería la declaración sin exceder el 5% de dichas venta o ingresos

**Fuente:** Servicio de Rentas Internas (SRI)

**Elaborado por:** La autora

### 2.1.50 Anexo de Retenciones en la fuente por relación de dependencia (RDEP)

Recuperado el 11 de enero del 2017 de: <http://www.sri.gob.ec/de/174>

El Servicio de Rentas Internas publica que de acuerdo a la resolución No. NAC-DGER2013-0880 publicada en S.R.O. 149 el 23-12-2013, las sociedades, públicas o privadas y personas naturales, en su calidad de empleadores y por tanto agentes de retención para efectos de impuesto a la renta, deberán presentar en medio magnético la información relativa a las retenciones en la fuente del impuesto a la renta de ingresos del trabajo bajo relación de dependencia realizadas a sus trabajadores, en el período comprendido entre el 1 de enero y 31 de diciembre de cada año. Considerando el noveno dígito del RUC de acuerdo al siguiente calendario:

**Tabla 15:** Fecha Máxima de entrega

9º Dígito RUC	Fecha máxima de entrega
1	10 de enero
2	12 de enero
3	14 de enero
4	16 de enero
5	18 de enero
6	20 de enero
7	22 de enero
8	24 de enero
9	26 de enero
0	28 de enero

**Fuente:** Servicio de Rentas Internas (SRI)

**Elaborado por:** La autora

### 2.1.51 Anexo Transaccional Simplificado

Recuperado el 11 de enero del 2017 de: <http://www.sri.gob.ec/de/172>

De acuerdo a la Resolución NAC-DGERCGC12-00001 los contribuyentes deben presentar un reporte detallado de las transacciones correspondientes a compras, ventas, exportaciones y retenciones de IVA y de Impuesto a la Renta. Los contribuyentes que deben presentar esta información son los siguientes:

- Contribuyentes Especiales,
- Instituciones del Sector Público,
- Autoimpresores,
- Quienes soliciten devoluciones de IVA, (excepto tercera edad y discapacitados)
- Instituciones Financieras,
- Emisoras de tarjetas de crédito,
- Administradoras de Fondos y Fideicomisos.
- Quienes posean autorización de emisión electrónica de comprobantes de venta, documentos complementarios y comprobantes de retención.
- Las sociedades y personas naturales obligadas a llevar contabilidad.
- Las personas naturales no obligadas a llevar contabilidad, cuyos ingresos brutos anuales o costos y gastos anuales del ejercicio fiscal inmediato anterior, hayan sido superiores al doble de los montos establecidos para que se genere la obligación de llevar contabilidad.

## **2.2 IDEA A DEFENDER**

La realización de la Auditoría Tributaria a la Estación de Servicios Ecocentro Primax de la ciudad de Riobamba, provincia de Chimborazo, período 2015” incidió en el cumplimiento de las obligaciones tributarias.

## **CAPÍTULO III: MARCO METODOLÓGICO**

El marco metodológico es el que le dará el giro total a la investigación, permitirá descubrir cómo será realizada la presente auditoria, valiéndose de técnicas, métodos y otras herramientas que permitan un avance óptimo del tema.

### **3.1 MODALIDAD, TIPO Y DISEÑO DE LA INVESTIGACIÓN**

#### **3.1.1 Modalidad**

##### **Investigación cuantitativa – cualitativa**

La investigación cualitativa es el principal instrumento de recolección de datos. Allí, se empleará diversas estrategias de recolección de datos del objeto de estudio, dependiendo de la orientación o el enfoque de su investigación. Se fundamenta más en estudios descriptivos, interpretativos e inductivos y se utilizan para analizar o estudiar la realidad con respecto a obligaciones tributarias de la empresa Ecocentro Primax de la ciudad de Riobamba al amparo de un enfoque subjetivo, con el proceso de explorar, entender, interpretar y describir el comportamiento de la realidad del estudio.

La investigación cuantitativa se analizará con claridad entre los elementos que conforman el problema como son determinados registros ya sea documentos en físico o registros de computo es decir en un sistema contable adaptado por la empresa, dentro de la empresa Ecocentro Primax de la ciudad de Riobamba, que tenga definición, y saber con exactitud donde se inicia el problema, también es importante saber qué tipo de incidencia existe entre sus elementos.

#### **3.1.2 Tipos de Investigación**

Para la siguiente Auditoria se utilizará una investigación mixta, es decir se combinara varios tipos como son: De campo, Descriptiva, Bibliográficas y explicativa lo que permite obtener información cuantitativa pero en un porcentaje mayor cualitativa.

- **Investigación de campo:** Se realizará en el propio sitio donde se encuentra el objeto de estudio. Ello permite un conocimiento más a profundo del problema para así manejar la información con más seguridad para analizar, examinar si se realizan con respectiva puntualidad y responsabilidad las obligaciones tributarias.
- **Investigación Descriptiva:** Este tipo de investigación permite evaluar y recolectar datos sobre los diferentes aspectos que se presentan en el problema estudiado, permitiendo describir y puntualizar el qué y cómo ocurren los hechos y las soluciones más viables para dichos problemas presentados en la empresa.
- **Investigación Bibliográfica:** Se realiza con el fin de examinar los diferentes temas que se van a tratar en la investigación basándose especialmente en fuentes bibliográficas de autores del área específica a investigar de manera que puedan contribuir en la elaboración de la auditoría.
- **Investigación Explicativa:** Esta investigación servirá para para que en el trascurso que se siga desarrollando la auditoria se pueda dar justificaciones razonables, detalladas y válidas para cada inconveniente que se siga presentando durante el desarrollo de la auditoría en cuanto a obligaciones tributarias.

### **3.1.3 Métodos, Técnicas e Instrumentos de Recolección De Datos**

#### **3.1.3.1 Métodos de investigación**

##### **Método Deductivo**

Este método será utilizado ya que ayudará al proceso de razonamiento que parte de un marco general y va hacia lo particular. Se utilizará para concluir de lo general a lo específico. El razonamiento deductivo es el que permite inferir los hechos con base en leyes generales en este caso sería en leyes y reglamentos tributarios para llegar a conclusiones particulares.

## **Método Inductivo**

En la presente investigación también se utilizará el método inductivo ya que mediante un proceso de razonamiento que analiza una parte de un todo y va desde lo particular a lo general. Este método de investigación partirá de la observación particular de los hechos, eventos o circunstancias para analizarlo lo que permite formular conclusiones de carácter general que suelen convertirse en leyes, teorías y postulados. De esta forma, se realizará conclusiones con carácter general.

## **Método Análisis-síntesis**

Este método de investigación consistirá en la separación de las partes de un todo con la finalidad de estudiarlas de forma individual (análisis) para después efectuar la agrupación racional de los elementos dispersos y estudiarlos en su totalidad para realizar las respectivas recomendaciones de la auditoría.

### **3.1.3.2 Técnicas de recolección de datos**

Para la recolección de datos de la presente investigación se procederá a utilizar las guías de entrevista, encuesta y observación.

## **Entrevista**

Al aplicar la entrevista se podrá conocer por medio de determinado número de empleados o el superior en especial el contador y el gerente, la necesidad de tomar decisiones oportunas y necesarias mediante el conocimiento del problema a examinar más a fondo.

## **Observación**

Se empleará la observación de campo directa según el caso lo amerite mediante un análisis de desenvolvimiento del departamento de contabilidad de la empresa.

## **CÉDULA DE ENTREVISTA 1**

**Nombre de la Gerente:** Jenny Chavarrea Muñoz

**Fecha de la entrevista:** 22 de enero del 2016

**Tabla 16:** Cédula de entrevista 1

1.-	¿Qué tiempo de existencia tiene la empresa?
2.-	¿Cuántos trabajadores existen en la empresa?
3.-	¿Cuáles son sus principales funciones?
4.-	¿Hace qué tiempo no se realiza una capacitación al personal?
5.-	¿Qué tipos de controles posee la empresa?
6.-	¿Conoce usted la importancia de realizar una Auditoría Tributaria?
7.-	¿Los empleados tienen bien definidas sus funciones?

## **CÉDULA DE ENTREVISTA 2**

**Nombre de la Contadora:** Ivanova Jhayya Cisneros

**Fecha de la entrevista:** 22 de enero 2016

**Tabla 17:** Cédula de entrevista 2

1.-	¿Cuánto tiempo trabaja en la empresa?
2.-	¿Cuántos años tiene de experiencia?
3.-	¿Cuáles son sus principales funciones?
4.-	¿Qué obligaciones tributarias posee la empresa?
5.-	¿Cuál es el sistema contable utilizado?
6.-	¿Se han realizado Auditorías Tributarias anteriormente?
7.-	¿Ha existido atrasos en el cumplimiento de las obligaciones tributarias?
8.-	¿Existe un plan anual de pagos tributarios?



## CAPÍTULO IV: MARCO PROPOSITIVO

### 4.1 TÍTULO

Auditoría Tributaria a la Estación de Servicios Ecocentro Primax de la ciudad de Riobamba, provincia de Chimborazo, período 2015

### 4.2 CONTENIDO DE LA PROPUESTA.

<b>ENTIDAD A AUDITAR</b>	Estación de Servicios Ecocentro Primax
<b>DIRECCIÓN:</b>	Av. Edelberto Bonilla y Av. Antonio José de Sucre. (Esquina)
<b>NATURALEZA DEL TRABAJO:</b>	Auditoría Tributaria
<b>PERÍODO:</b>	Del 01 Enero al 31 de Diciembre 2015

#### 4.2.1 Archivo Permanente


### EQUIPO DE TRABAJO

Ing. María del Carmen Ibarra Chango	MCIC
Ing. Andrea Del Pilar Ramírez Casco	APRC
Carla Pamela Bayas Jhayya	CPBJ

### INDICE

INFORMACIÓN GENERAL	IG
HOJA DE MARCAS	HM
PROGRAMA DE AUDITORÍA	PG

Realizado por: C.P.B.J	Fecha:09/01/2016
Revisado por: M.C.I.C.	Fecha:09/01/2016

	<b>ESTACIÓN DE SERVICIOS ECOCENTRO PRIMAX</b>	<b>IG 1/10</b>
	AUDITORÍA TRIBUTARIA	
	DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015	
	<b>INFORMACIÓN GENERAL</b>	


## RESEÑA HISTÓRICA

En 1993 en la ciudad de Riobamba se creó la empresa Ecocentro Primax fundada por la sociedad conyugal entre la Señora Jenny Chavarrea Muñoz y el Señor Enrique Colcha. Después de diez años deciden divorciarse por lo que pasa a ser propiedad únicamente de la señora Jenny Chavarrea Muñoz en el 1996. La Estación de Servicios Ecocentro Primax en la ciudad, enfocada a servir al Sector Automotor de la provincia con altos estándares de seguridad, imagen y servicio al cliente.

La Estación de Servicios Ecocentro es una empresa localizada en la ciudad de Riobamba que es distribuidora de la Comercializadora Primax, la cual tiene como misión la distribución de gasolina y lubricantes reconocidos por su calidad y precios, al consumidor final.

Las estaciones de servicio son la fuente de distribución de éste producto, convirtiéndolas en una infraestructura de la que no podemos prescindir. Además el incremento continuo de vehículos automóviles y la liberalización de la venta de combustibles líquidos, soporta un aumento desmesurado de este tipo de instalaciones en todo el país.

Realizado por: <b>C.P.B.J</b>	Fecha: 09/01/2016
Revisado por: <b>M.C.I.C.</b>	Fecha: 09/01/2016

	<b>ESTACIÓN DE SERVICIOS ECOCENTRO PRIMAX</b>	<b>IG 2/10</b>
	<b>AUDITORÍA TRIBUTARIA</b>	
	<b>DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015</b>	
	<b>INFORMACIÓN GENERAL</b>	

### **Filosofía Organizacional.**

La filosofía organizacional de la empresa conlleva a los valores en conjunto, y prácticas, la importancia de la filosofía en esta organización radica en la ayuda al desarrollo de la empresa mismo y la visión de cada trabajador, esto va de la mano con la planeación ya que nos da a descubrir lo que queremos y hacia donde queremos llegar.

### **Misión**

Generar servicios integrados a través de las ventas de combustibles, gasolinas; extra y súper para vehículos livianos y diesel para vehículos pesados; de una manera eficiente y eficaz con diferenciación de la competencia para generar un valor agregado a nuestros clientes.


### **Visión**

Ser la cadena líder en el mercado de los combustibles, contando con la preferencia de nuestros clientes aplicando las mejores técnicas y tecnologías innovadoras a nuestro alcance.

### **Valores**

- Atención al cliente, personal y profesional.
- Continua innovación tecnológica y modernización de nuestras instalaciones.
- Compromiso con los trabajadores, buscando en todo momento su satisfacción personal y profesional y su colaboración en todo momento en los proyectos de la empresa.
- Compromiso con los proveedores, tratando de afianzar la confianza en todo momento.
- Compromiso con la Sociedad y el Medio Ambiente, dentro de un marco empresarial ético y sostenible.

Realizado por: <b>C.P.B.J</b>	Fecha: 09/01/2016
Revisado por: <b>M.C.I.C.</b>	Fecha: 09/01/2016

	<b>ESTACIÓN DE SERVICIOS ECOCENTRO PRIMAX</b>	<b>IG 3/10</b>
	AUDITORÍA TRIBUTARIA	
	DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015	
	<b>INFORMACIÓN GENERAL</b>	

### Servicios que ofrecen


- Horarios permanentes.
- Surtido de Producto amplio y diferencial.
- Precios competitivos.
- Servicio gratuito de aire para las llantas y agua para lavar el auto.

### Razón Social:



### ESTACIÓN DE SERVICIOS ECOCENTRO PRIMAX



Realizado por: <b>C.P.B.J</b>	Fecha: 09/01/2016
Revisado por: <b>M.C.I.C.</b>	Fecha: 09/01/2016

 BAYAS JHAYYA AUDITORES ASOCIADOS	<b>ESTACIÓN DE SERVICIOS ECOCENTRO PRIMAX</b>	<b>IG 4/10</b>
	<b>AUDITORÍA TRIBUTARIA</b>	
	<b>DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015</b>	
	<b>INFORMACIÓN GENERAL</b>	

## Registro Único de Contribuyentes

 **REGISTRO UNICO DE CONTRIBUYENTES PERSONAS NATURALES** 

**NUMERO RUC:** 0601774151001


**APELLIDOS Y NOMBRES:** CHAVARREA MUÑOZ JENNY ALICIA


**ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS:**

<b>No. ESTABLECIMIENTO:</b> 003	<b>ESTADO:</b> ABIERTO	<b>MATRIZ:</b>	<b>FEC. INICIO ACT.:</b> 06/06/2003
<b>NOMBRE COMERCIAL:</b> PRIMAX ECO CENTRO GASOLINERA			<b>FEC. CIERRE:</b>
<b>ACTIVIDADES ECONÓMICAS:</b>			<b>FEC. REINICIO:</b>
VENTA AL POR MENOR DE COMBUSTIBLES PARA AUTOMOTORES Y MOTOCICLETAS EN GASOLINERAS.			
<b>DIRECCIÓN ESTABLECIMIENTO:</b>			
Provincia: CHIMBORAZO Cantón: RIOBAMBA Parroquia: VELASCO Calle: AV. ANTONIO JOSE DE SUCRE Intersección: AV. CIRCUNVALACION Referencia: A DOS CUADRAS DEL COMIL Telefono Trabajo: 032366194 Celular: 0995297395 Email: hotelelctone@hotmail.com			

<b>No. ESTABLECIMIENTO:</b> 004	<b>ESTADO:</b> ABIERTO	<b>LOCAL COMERCIAL:</b>	<b>FEC. INICIO ACT.:</b> 01/03/2016
<b>NOMBRE COMERCIAL:</b>			<b>FEC. CIERRE:</b>
<b>ACTIVIDADES ECONÓMICAS:</b>			<b>FEC. REINICIO:</b>
ACTIVIDADES DE ALQUILER DE BIENES INMUEBLES PARA VIVIENDA.			
<b>DIRECCIÓN ESTABLECIMIENTO:</b>			
Provincia: CHIMBORAZO Cantón: RIOBAMBA Parroquia: LIZARZABURU Calle: DUCHICELA Intersección: AV. DANIEL LEON BORJA Referencia: A MEDIA CUADRA DEL HOSPITAL SAN JUAN, EDIFICIO DE CINCO PISOS COLOR AMARILLO Email: hotelelctone@hotmail.com Celular: 0995297395			

<b>No. ESTABLECIMIENTO:</b> 001	<b>ESTADO:</b> CERRADO	<b>OFICINA:</b>	<b>FEC. INICIO ACT.:</b> 17/04/2003
<b>NOMBRE COMERCIAL:</b> TEXTIL CHIMBORAZO			<b>FEC. CIERRE:</b> 06/01/2010
<b>ACTIVIDADES ECONÓMICAS:</b>			<b>FEC. REINICIO:</b>
VENTA AL POR MENOR DE PRODUCTOS TEXTILES.			
<b>DIRECCIÓN ESTABLECIMIENTO:</b>			
Provincia: CHIMBORAZO Cantón: GUANO Parroquia: LA MATRIZ Calle: AGUSTIN DAVALOS Numero: SIN Intersección: LANDO Referencia: A UNA CUADRA DEL ESTADIO LA INMACULADA Telefono Domicilio: 032900508 Email: daniel.leon@yahoo.com			


 **FIRMA DEL CONTRIBUYENTE**

 **SERVICIO DE RENTAS INTERNAS**

Declaro que los datos contenidos en este documento son exactos y verdaderos, por lo que asumo la responsabilidad legal que de ella se deriven (Art. 97 Código Tributario, Art. 9 Ley del RUC y Art. 9 Reglamento para la Aplicación de la Ley del RUC).

**Usuario:** MAGB010414 **Lugar de emisión:** RIOBAMBA/AV. DANIEL LEON **Fecha y hora:** 01/03/2016 16:20:14

Realizado por: <b>C.P.B.J</b>	Fecha: 09/01/2016
Revisado por: <b>M.C.I.C.</b>	Fecha: 09/01/2016

 BAYAS JHAYYA AUDITORES ASOCIADOS	<b>ESTACIÓN DE SERVICIOS ECOCENTRO PRIMAX</b>	<b>IG 5/10</b>
	<b>AUDITORÍA TRIBUTARIA</b>	
	<b>DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015</b>	
	<b>INFORMACIÓN GENERAL</b>	



**REGISTRO UNICO DE CONTRIBUYENTES  
PERSONAS NATURALES**



**NUMERO RUC:** 0601774151001  
**APELLIDOS Y NOMBRES:** CHAVARREA MUÑOZ JENNY ALICIA  
**NOMBRE COMERCIAL:**  
**CLASE CONTRIBUYENTE:** ESPECIAL **OBLIGADO LLEVAR CONTABILIDAD:** SI  
**CALIFICACIÓN ARTESANAL:** **NUMERO:**

---

**FEC. NACIMIENTO:** 12/10/1961 **FEC. ACTUALIZACIÓN:** 01/03/2016  
**FEC. INICIO ACTIVIDADES:** 17/04/2003 **FEC. SUSPENSIÓN DEFINITIVA:**  
**FEC. INSCRIPCIÓN:** 17/04/2003 **FEC. REINICIO ACTIVIDADES:**

---

**ACTIVIDAD ECONOMICA PRINCIPAL:**  
 VENTA AL POR MENOR DE COMBUSTIBLES PARA AUTOMOTORES Y MOTOCICLETAS EN

---

**DOMICILIO TRIBUTARIO:**  
 Provincia: CHIMBORAZO Cantón: RIOBAMBA Parroquia: LIZARZABURU Calle: DUCHICELA Intersección: AV. DANIEL LEÓN BORJA Referencia: A MEDIA CUADRA DEL HOSPITAL SAN JUAN, EDIFICIO DE CINCO PISOS COLOR AMARILLO  
 Teléfono: 032941980 Email: hotelekione@hotmail.com Celular: 0995297395

---

**DOMICILIO ESPECIAL:**

---

**OBLIGACIONES TRIBUTARIAS:**


- \* ANEXO RELACION DEPENDENCIA ☒
- \* ANEXO TRANSACCIONAL SIMPLIFICADO ☒
- \* DECLARACIÓN DE IMPUESTO A LA RENTA PERSONAS NATURALES \*
- \* DECLARACIÓN DE RETENCIONES EN LA FUENTE
- \* DECLARACIÓN MENSUAL DE IVA

---

**# DE ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS:** del 001 al 004 **ABIERTOS:** 2  
**JURISDICCIÓN:** 1 ZONA 3 CHIMBORAZO **CERRADOS:** 2

---


  
 FIRMA DEL CONTRIBUYENTE

  
 SERVICIO DE RENTAS INTERNAS

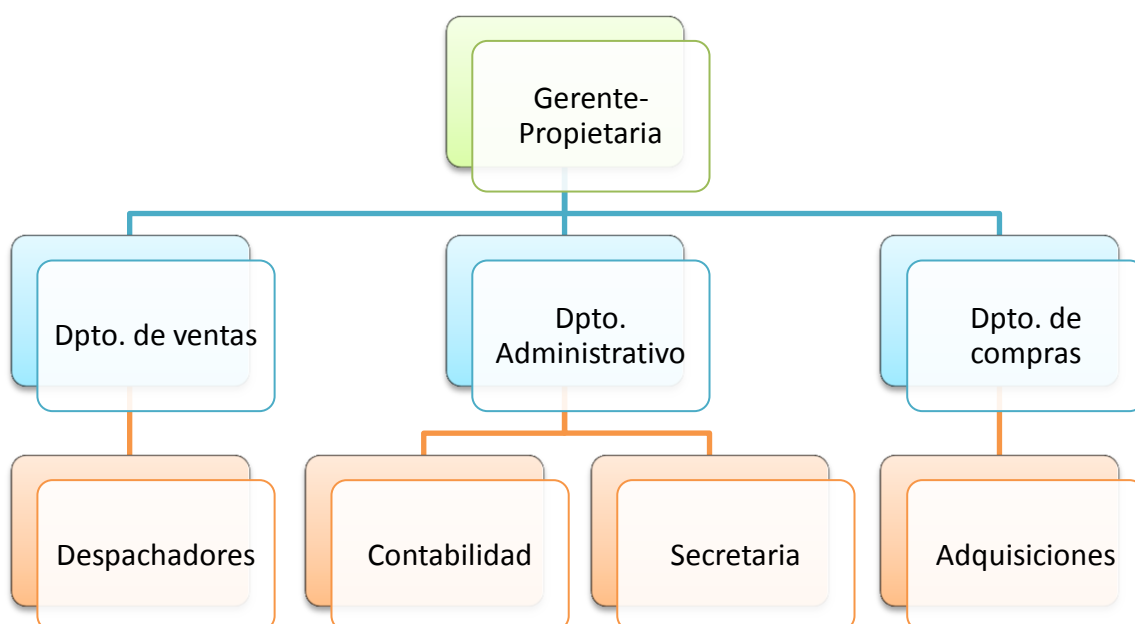
Declaro que los datos contenidos en este documento son exactos y verdaderos, por lo que asumo la responsabilidad legal que de ello se derivan (Art. 97 Código Tributario, Art. 9 Ley del RUC y Art. 2 Reglamento para la Aplicación de la Ley del RUC)

**Usuario:** MAGB010414 **Lugar de emisión:** RIOBAMBA VV. DANIEL LEÓN **Fecha y hora:** 01/03/2016 16:20:14

Página 1 de 3

 BAYAS JHARRYA AUDITORES ASOCIADOS	Realizado por: <b>C.P.B.J</b>		Fecha: 11/01/2016	
	Revisado por: <b>M.C.I.C.</b>		Fecha: 11/01/2016	
	<b>ESTACIÓN DE SERVICIOS ECOCENTRO PRIMAX</b>			
	<b>AUDITORÍA TRIBUTARIA</b>			
	<b>DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015</b>			
	<b>INFORMACIÓN GENERAL</b>			<b>IG 6/10</b>

## Estructura Orgánica




## Manual de funciones

### Gerente Propietaria:

- Realizar evaluaciones periódicas acerca del cumplimiento de las funciones de los diferentes departamentos.
- Planear y desarrollar metas a corto y largo plazo junto con objetivos anuales y entregar las proyecciones de dichas metas.
- Poder para tomar decisiones, dando suficiente autonomía de acción a sus colaboradores.
- Cuando se presentan conflictos, los afronta para resolverlos no para buscar culpables.

Realizado por: <b>C.P.B.J</b>	Fecha: 11/01/2016
Revisado por: <b>M.C.I.C.</b>	Fecha: 11/01/2016

	<b>ESTACIÓN DE SERVICIOS ECOCENTRO PRIMAX</b>	<b>IG 7/10</b>
	AUDITORÍA TRIBUTARIA	
	DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015	
	<b>INFORMACIÓN GENERAL</b>	

**Dpto. Administrativo:**

- Liderar, dirigir, controlar y ejecutar los procesos administrativos y operativos de la estación de servicio.
- Administrar correctamente el Recurso Humano, bienes y activos de la estación.
- Verificar y controlar a diario la imagen de la estación y el buen funcionamiento de todos los equipos.
- Realizar calibración mensual de dispensadores con sus respectivas actas y soportes anexos.

**Dpto. de Ventas:**


- Ejecutar de manera calificada, autónoma y responsable, el servicio y venta de gasolina, gasóleos y derivados y artículos de tienda.
- Atender en todo momento las peticiones de los clientes para satisfacer sus deseos, necesidades y expectativas.
- Velar por la buena utilización/mantenimiento de la maquinaria e instalaciones de la empresa.

**Dpto. de compras:**

- Disminución de los precios de adquisición de los productos y servicios, al obtener mayores beneficios y descuentos por parte de los proveedores por compras en grandes cantidades.
- Realizar los pedidos de combustibles, lubricantes y especialidades con el fin de evitar desabastecimiento de producto.
- Involucrar todo el proceso de ubicación de proveedor o fuentes de abastecimiento.

Realizado por: <b>C.P.B.J</b>	Fecha: 11/01/2016
Revisado por: <b>M.C.I.C.</b>	Fecha: 11/01/2016



 BAYAS JHAYYA AUDITORES ASOCIADOS	<b>ESTACIÓN DE SERVICIOS ECOCENTRO PRIMAX</b>	<b>IG 8/10</b>
	AUDITORÍA TRIBUTARIA	
	DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015	
	<b>INFORMACIÓN GENERAL</b>	

**Función de los despachadores:**


- Brindar la mejor atención al cliente el momento de despachar el combustible.
- Recibir el dinero de la venta
- Realizar el cuadre respectivo al cierre de turno.
- Entregar el dinero al jefe de ventas.

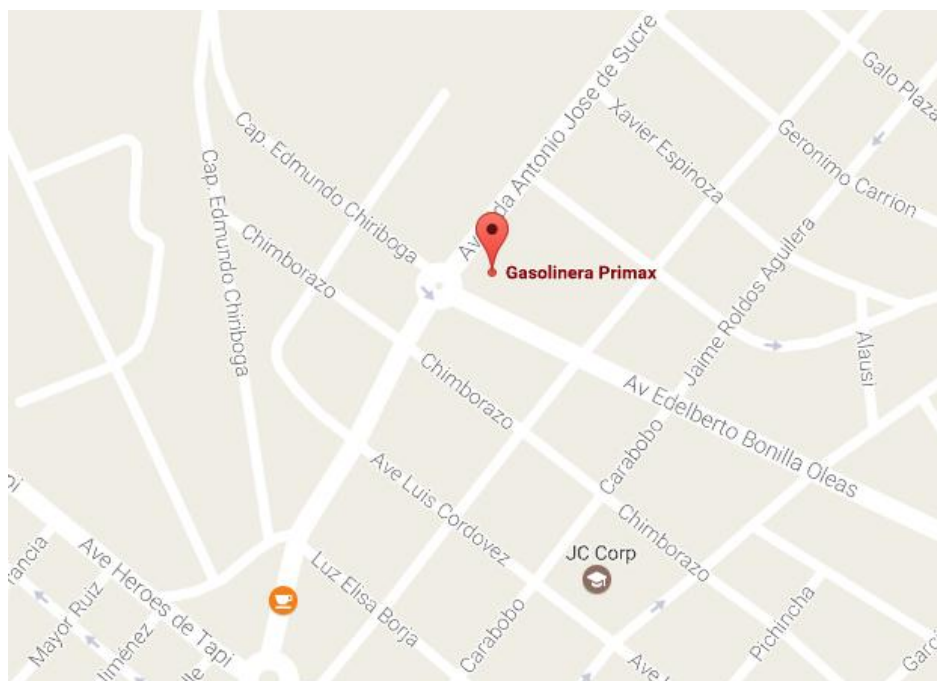
**Contabilidad:**

- Receptar documentación de transacciones tanto de compra de mercadería, ventas y gastos
- Realizar retenciones del impuesto a la renta y del IVA a terceros.
- Registrar en el sistema contable la documentación de ingresos y egresos aplicando las normas ecuatorianas de contabilidad.
- Realizar declaraciones del IVA, y retención en la fuente de IVA.
- Elaborar declaración de Retención en la fuente de Impuesto a la renta.
- Realizar roles de pago.
- Llevar el registro del movimiento de cuentas bancarias y realizar conciliaciones mensuales.
- Elaboración mensual del ATS.
- Elaborar estados financieros y sus respectivos anexos.

**Localización:** La Gasolinera se encuentra en la ciudad de Riobamba Provincia de Chimborazo, en la Av. Edelberto Bonilla y Av. Antonio José de Sucre. (Esquina)

Realizado por: <b>C.P.B.J</b>	Fecha: 11/01/2016
Revisado por: <b>M.C.I.C.</b>	Fecha: 11/01/2016

	<b>ESTACIÓN DE SERVICIOS ECOCENTRO PRIMAX</b>	<b>IG 9/10</b>
	AUDITORÍA TRIBUTARIA	
	DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015	
	<b>INFORMACIÓN GENERAL</b>	




**Personal que labora en la empresa:**

- **Gerente-propietaria:** Sra. Jenny Chavarrea Muñoz
- **Dpto Administrativo:** Colcha Alexander Mauricio
- **Dpto de Ventas:** Yambay Sanga Fanny Azucena
- **Despachadores:** Orozco Reino Fredy.

Broncano Tiuma Luis Alfredo

- **Dpto de Compras:** Vilema Mariana
- **Contabilidad:** Lcda. Ivanova Jhayya
- **Secretaría:** Virgilio Vallejo


Realizado por: <b>C.P.B.J</b>	Fecha: 12/01/2016
Revisado por: <b>M.C.I.C.</b>	Fecha: 12/01/2016

	<b>ESTACIÓN DE SERVICIOS ECOCENTRO PRIMAX</b>	<b>IG 10/10</b>
	<b>AUDITORÍA TRIBUTARIA</b>	
	<b>DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015</b>	
	<b>INFORMACIÓN GENERAL</b>	

### Impuestos que declara

<b>IMPUESTO</b>	<b>PERÍODO</b>
Declaración del impuesto al valor agregado (IVA).	Mensual
Declaración del impuesto a la renta.	Anual
El anexo relación de dependencia (RDEP).	Anual
El anexo transaccional simplificado (ATS).	Mensual
La declaración de retenciones en la fuente.	Mensual

Realizado por: <b>C.P.B.J</b>	Fecha: 12/01/2016
Revisado por: <b>M.C.I.C.</b>	Fecha: 12/01/2016

 <small>BAYAS JHAYYA AUDITORES ASOCIADOS</small>	<b>ESTACIÓN DE SERVICIOS ECOCENTRO PRIMAX</b>	<b>PS 1/2</b>
	AUDITORÍA TRIBUTARIA	
	DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015	
	<b>PROPUESTA DE SERVICIOS</b>	

Riobamba, 15 de enero del 2016

Señora

Jenny Chavarrea Muñoz

**GERENTE DE LA ESTACIÓN DE SERVICIO ECOCENTRO PRIMAX**


Presente.-

De mi consideración:

Reciba un cordial saludo y por medio de la presente me comunico con usted para presentarle la propuesta de Auditoría Tributaria en la Estación de Servicio Ecocentro Primax, correspondiente al período comprendido entre el 1 de enero al 31 de diciembre de 2015, con la finalidad de generar un informe de auditoría, el mismo que tiene como propósito determinar la razonabilidad de los procesos tributarios aplicados en la Gasolinera, dentro del grado de eficiencia, eficacia y economía con que se manejan los recursos y se realizan las operaciones del departamento contable hacia la parte tributaria, así como identificar las inconsistencias tributarias.

La auditoría se realizará considerando la evaluación de los elementos de cada proceso tributario, tomando en cuenta el alcance de la auditoría tributaria, las Normas de Auditoría Generalmente Aceptada, Normas de Control Interno, y demás disposiciones legales que regulan a la Institución por parte de la Administración Tributaria. De esta manera se obtendrá conclusiones y recomendaciones necesarias para el correcto funcionamiento de la Estación de Servicio y mejorar significativamente las operaciones tributarias para evitar sanciones y multas que perjudiquen a la entidad.

Realizado por: <b>C.P.B.J</b>	Fecha: 15/01/2016
Revisado por: <b>M.C.I.C.</b>	Fecha: 15/01/2016

	<b>ESTACIÓN DE SERVICIOS ECOCENTRO PRIMAX</b>	<b>PS 2/2</b>
	AUDITORÍA TRIBUTARIA	
	DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015	
	<b>PROPUESTA DE SERVICIOS</b>	

El servicio está caracterizado por un alto valor profesional, por lo que estaré gustosa de atenderle.

Cualquier aclaración a esta oferta de servicios profesionales, no dude contactarse con BJ Auditores Asociados.

Atentamente,

---


Carla Bayas Jhayya

C.I. 060339939-5

**BJ AUDITORES ASOCIADOS**

Auditora

Realizado por: <b>C.P.B.J</b>	Fecha: 15/01/2016
Revisado por: <b>M.C.I.C.</b>	Fecha: 15/01/2016

	<b>ESTACIÓN DE SERVICIOS ECOCENTRO PRIMAX</b>	<b>CSP 1/4</b>
	<b>AUDITORÍA TRIBUTARIA</b>	
	<b>DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015</b>	
	<b>CONTRATO DE SERVICIOS PROFESIONALES</b>	

## **CONTRATO DE PRESTACIÓN DE SERVICIOS PROFESIONALES**

En la Provincia de Chimborazo, el día de hoy 17 de Enero del 2016, comparecen por una parte la Estación de Servicio Ecocentro Primax representada por la Señora Jenny Chavarrea Muñoz, en su calidad de Gerente y Representante Legal de la empresa, a quien en adelante podrá designarse como “EL CONTRATANTE”; y, por otra parte, la empresa BJ Auditores Asociados, representada por la Ing. Carla Pamela Bayas Jhayya en calidad de Gerente General, a quien en adelante podrá designársela como “LA FIRMA AUDITORA” quienes se convienen suscribir el presente contrato, al tenor de las siguientes cláusulas.

### **PRIMERA: OBJETO**


La Firma Auditora se obliga a realizar en favor de la Estación de Servicios, una Auditoría Tributaria, período del 01 de enero al 31 de diciembre de 2015.

### **SEGUNDA: FORMA**

La Firma Auditora se compromete a realizar la auditoría tributaria para determinar la certeza razonabilidad del cumplimiento de las obligaciones tributarias de acuerdo con la normativa legal vigente e incluirá principalmente lo siguiente:

1. Planificación y ejecución de la auditoria de tal manera que permita obtener una razonable seguridad del grado de eficiencia, eficacia y economía en la ejecución de los procesos tributarios.
2. Una evaluación de los procesos tributarios implementados por la empresa para la ejecución de las obligaciones tributarias.
3. Emitir un informe con comentarios, conclusiones y recomendaciones como una herramienta para la administración.

Realizado por: <b>C.P.B.J</b>	Fecha: 18/01/2016
Revisado por: <b>M.C.I.C.</b>	Fecha: 18/01/2016

 BAYAS JHAYYA AUDITORES ASOCIADOS	<b>ESTACIÓN DE SERVICIOS ECOCENTRO PRIMAX</b>	<b>CSP 2/4</b>
	<b>AUDITORÍA TRIBUTARIA</b>	
	<b>DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015</b>	
	<b>CONTRATO DE SERVICIOS PROFESIONALES</b>	

### **TERCERA: OBLIGACIONES DE LA EMPRESA**

El contratante asume entera responsabilidad por la integridad y fidelidad de la información que provean al equipo de auditoría. Tal responsabilidad incluye el mantenimiento de registros contables y controles internos adecuados, la selección y aplicación de políticas contables y tributarias.

Las tareas que serán efectuadas por el personal de la empresa incluyen aquellas relativas a suministrar información indispensable para el desarrollo del Informe. Durante la ejecución del trabajo se tiene previsto efectuar reuniones con trabajadores de la Estación de Servicio a los efectos de comunicar detalles relativos al desarrollo del trabajo.

### **CUARTA: OBJETO Y ALCANCE DEL TRABAJO**


Al efectuar el informe, La Firma Auditora realizará pruebas para determinar el nivel de responsabilidad de la Estación de Servicio en cumplir sus obligaciones tributarias cabalmente y expresar la respectiva opinión y recomendaciones pertinentes.

### **QUINTO: OBLIGACIONES ADICIONALES**

**UNO.-** El contratante se reserva la opción de recabar y recibir directamente de la Firma Auditora, cualquier aclaración o información relacionada con la auditoria efectuada.

**DOS.-** La firma Auditora se compromete a demostrar documentalmente las evidencias que haya servido de base para llegar a los comentarios conclusiones y recomendaciones de cada trabajo a satisfacción de la empresa.

Realizado por: <b>C.P.B.J</b>	Fecha: 18/01/2016
Revisado por: <b>M.C.I.C.</b>	Fecha: 18/01/2016

 BAYAS JHAYYA AUDITORES ASOCIADOS	<b>ESTACIÓN DE SERVICIOS ECOCENTRO PRIMAX</b>	<b>CSP 3/4</b>
	<b>AUDITORÍA TRIBUTARIA</b>	
	<b>DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015</b>	
	<b>CONTRATO DE SERVICIOS PROFESIONALES</b>	

Además, reconocerá a la Estación de Servicio el derecho de tener acceso, cuando lo considere necesario, a las pruebas documentadas que posea la Firma Auditora, que evidencien las normas de auditoría observadas, el alcance del trabajo efectuado y los procedimientos de auditoría utilizados que sustenten los comentarios, conclusiones, recomendaciones e información del informe efectuado.

**TRES.-** Como resultado del estudio y evaluación del control interno y de los procesos internos, la Firma Auditora emitirá un informe a la gerencia, que contendrá básicamente:


- a) Información de debilidades en los procesos tributarios, incluyendo recomendaciones pertinentes.
- b) El informe confidencial
- c) Información sobre el cumplimiento de políticas establecidas por la administración tributaria y la Estación de Servicio, y sobre otros asuntos administrativos y operativos, incluyendo recomendaciones pertinentes en las que observamos posibilidades de mejora.

#### **SEXTA: VALOR DEL CONTRATO**

No se establece ningún valor del contrato debido a que el trabajo de Auditoría Tributaria a desarrollarse es con el propósito de cumplir el requisito para el trabajo de Titulación de la Escuela Superior Politécnica de Chimborazo, Facultad Administración de Empresas, Escuela de Contabilidad y Auditoría, pero se solicita la completa colaboración y facilidades por parte del personal de la entidad financiera para acceder a la respectiva información, a fin de evaluar el área indicada.

Realizado por: <b>C.P.B.J</b>	Fecha: 18/01/2016
Revisado por: <b>M.C.I.C.</b>	Fecha: 18/01/2016



	<b>ESTACIÓN DE SERVICIOS ECOCENTRO PRIMAX</b>	<b>CSP 4/4</b>
	<b>AUDITORÍA TRIBUTARIA</b>	
	<b>DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015</b>	
	<b>CONTRATO DE SERVICIOS PROFESIONALES</b>	

#### **SÉPTIMA: PLAZO**

El tiempo estimado para la entrega del informe final de la Auditoría Tributaria es de Sesenta días laborables, contados desde la suscripción del presente contrato, pudiendo ampliarse el tiempo establecido en caso de existir hechos fortuitos o de fuerza mayor que sean debidamente comprobados y aceptados por la empresa.

#### **OCTAVA: TERMINACIÓN**

Las partes convienen en que se dará por terminado el contrato en cualquier momento de su vigencia si alguna de ellas lo considera conveniente. El incumplimiento a lo establecido en el presente contrato dará motivo a su rescisión y a la aplicación de las sanciones legales correspondientes.

#### **NOVENA; ACEPTACIÓN**

Las partes aceptan el presente contrato en todas sus cláusulas. Para constancia de lo acordado, se firma el documento en un original y dos copias.

Riobamba, 18 de Enero del 2016.


Carla Pamela Bayas Jhayya

**BJ AUDITORES ASOCIADOS**

Sra. Jenny Chavarrea Muñoz

**GERENTE DE ECOCENTRO PRIMAX**

Realizado por: <b>C.P.B.J</b>	Fecha: 18/01/2016
Revisado por: <b>M.C.I.C.</b>	Fecha: 18/01/2016

 BAYAS JHAYYA AUDITORES ASOCIADOS	<b>ESTACIÓN DE SERVICIOS ECOCENTRO PRIMAX</b>	<b>OT 1/1</b>
	AUDITORÍA TRIBUTARIA	
	DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015	
	<b>ORDEN DE TRABAJO</b>	

**SECCIÓN:** Auditoría Tributaria

**Orden de trabajo**

Riobamba, 22 de Enero de 2016

**BJ AUDITORES ASOCIADOS**

Presente.-

En cumplimiento de lo dispuesto en el contrato suscrito, autorizo a usted para que realice una Auditoría Tributaria a la Estación de Servicio Ecocentro Primax provincia de Chimborazo, período 2015.

La ejecución de la auditoría tributaria deberá cumplir con los siguientes objetivos:


- Establecer si el control interno proporciona un grado de seguridad razonable en cuanto a la consecución de objetivos y metas relacionados en la parte tributaria.
- Determinar el grado de razonabilidad de los procesos tributarios.
- Emitir un informe en donde se formulen conclusiones y recomendaciones que contribuyan a la mejora de los procesos contables y tributarios de la empresa.

Atentamente.

Sra. Jenny Chavarrea Muñoz

**GERENTE DE ECOCENTRO PRIMAX**

Realizado por: <b>C.P.B.J</b>	Fecha: 22/01/2016
Revisado por: <b>M.C.I.C.</b>	Fecha: 22/01/2016

	<b>ESTACIÓN DE SERVICIOS ECOCENTRO PRIMAX</b>	<b>NE 1/2</b>
	AUDITORÍA TRIBUTARIA	
	DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015	
	<b>NOTIFICACIÓN DE INICIO DE EXAMEN</b>	

**SECCIÓN:** Auditoría Tributaria

**ASUNTO:**

**Notificación de Inicio de Examen**

Riobamba, 22 de Enero de 2016

Sra.

Jenny Chavarrea Muñoz

**GERENTE DE ECOCENTRO PRIMAX**


Presente.-

De mi consideración:

En atención al pedido que se realizó a su persona para la realización de la Auditoría Tributaria, para fiscalizar los procesos tributarios y cumplimiento de las obligaciones tributarias de la Estación de Servicio Ecocentro Primax, provincia de Chimborazo, para el ejercicio fiscal 2015.

Yo Carla Pamela Bayas Jhayya con C.I. 0603399395, egresada de la Escuela Superior Politécnica de Chimborazo de la carrera de Ingeniería en Contabilidad y Auditoría, notifico a usted, que ha iniciado el examen de Auditoría Tributaria de su empresa, para el período 2015. La auditoría se realizará de acuerdo a las respectivas normas y reglamentos, con el fin de obtener una opinión acerca del cumplimiento de las obligaciones tributarias.

Realizado por: <b>C.P.B.J</b>	Fecha: 22/01/2016
Revisado por: <b>M.C.I.C.</b>	Fecha: 22/01/2016

	<b>ESTACIÓN DE SERVICIOS ECOCENTRO PRIMAX</b>	<b>NE 2/2</b>
	<b>AUDITORÍA TRIBUTARIA</b>	
	<b>DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015</b>	
	<b>NOTIFICACIÓN DE INICIO DE EXAMEN</b>	

Al mismo tiempo de la manera más comedida solicito la completa colaboración y facilidades por parte del personal que labora en la empresa, para acceder a la respectiva documentación como son anexos, auxiliares tributarios, declaraciones de impuestos, registros contables, estados financieros, entre otros.

En espera de contar con su colaboración anticipo mis agradecimientos.


Atentamente,

Carla Pamela Bayas Jhayya

C.I. 060339939-5

**BJ AUDITORES ASOCIADOS**


Realizado por: <b>C.P.B.J</b>	Fecha: 22/01/2016
Revisado por: <b>M.C.I.C.</b>	Fecha: 22/01/2016

 BAYAS JHAYYA AUDITORES ASOCIADOS	<b>ESTACIÓN DE SERVICIOS ECOCENTRO PRIMAX</b>	<b>HI 1/1</b>
	<b>AUDITORÍA TRIBUTARIA</b>	
	<b>DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015</b>	
	<b>HOJA DE ÍNDICES</b>	

### Hoja de índices

<b>INDICE</b>	<b>SIGNIFICADO</b>
<b>HI</b>	Índice de Auditoría
<b>AA</b>	Abreviaturas de Auditoría
<b>HM</b>	Marcas de Auditoría
	<b>FASE I: CONOCIMIENTO PRELIMINAR</b>
<b>PA</b>	Programa de auditoría
<b>EG</b>	Entrevista al contador
<b>SINF</b>	Solicitud de Información
<b>IF</b>	Información Financiera
<b>MPP</b>	Memorándum de Planificación Preliminar
	<b>FASE II: EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO</b>
<b>PCCI</b>	Programa de Auditoría de evaluación del control interno
<b>CCI</b>	Cuestionario de Control Interno
<b>IECCI</b>	Informe del cuestionario
	<b>FASE III: ANALISIS DE AREAS CRITICAS</b>
<b>PCA</b>	Programas de trabajo de componentes analizar
<b>MPAC</b>	Memorándum de planificación de áreas críticas
<b>ACT</b>	Análisis del cumplimiento tributario
<b>AIVA</b>	Análisis del Impuesto al Valor Agregado
<b>ARET</b>	Análisis de retenciones en la fuente
<b>AIMPR</b>	Análisis del impuesto a la Renta
<b>HH</b>	Hoja de Hallazgos
	<b>FASE IV COMUNICACIÓN DE RESULTADOS</b>
<b>CP</b>	CARTA DE PRESENTACIÓN
<b>CIA</b>	Convocatoria de lectura de informe de Auditoría
<b>INF AUD</b>	Informe de Auditoría


Realizado por: <b>C.P.B.J</b>	Fecha: 22/01/2016
Revisado por: <b>M.C.I.C.</b>	Fecha: 22/01/2016

 <small>BAYAS JHAYYA AUDITORES ASOCIADOS</small>	<b>ESTACIÓN DE SERVICIOS ECOCENTRO PRIMAX</b>	<b>AA 1/1</b>
	<b>AUDITORÍA TRIBUTARIA</b>	
	<b>DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015</b>	
	<b>ABREVIATURAS DE AUDITORÍA</b>	

### Abreviaturas de Auditoría

<b>Significado</b>	<b>Abreviaturas</b>
Archivo Permanente	<b>AP</b>
Archivo Corriente	<b>AC</b>
Hoja de Marcas	<b>HM</b>
Hoja de Índices	<b>HI</b>
Programa de Auditoria	<b>PA</b>
Cuestionario de Control Interno	<b>CCI</b>
Hoja de Hallazgos	<b>HH</b>
Entrevista a la Gerente	<b>EG</b>
Entrevista al Contador	<b>EC</b>
Memorándum de Planificación Preliminar	<b>MPP</b>


Realizado por: <b>C.P.B.J</b>	Fecha: 22/01/2016
Revisado por: <b>M.C.I.C.</b>	Fecha: 22/01/2016

 BAYAS JHAYYA AUDITORES ASOCIADOS	<b>ESTACIÓN DE SERVICIOS ECOCENTRO PRIMAX</b>	<b>HM 1/1</b>
	<b>AUDITORÍA TRIBUTARIA</b>	
	<b>DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015</b>	
	<b>HOJA DE MARCAS</b>	

### Hoja de Marcas

<b>Marca</b>	<b>Significado</b>
$\Sigma$	Sumatoria
✓	Valor conciliado
⌘	Hallazgo
i	Incumplimiento de la norma
±	Diferencia en declaraciones y anexos
©	Cumplimiento de la normativa
¥	Facturas con todos los requisitos
§	Sustitutiva

Realizado por: <b>C.P.B.J</b>	Fecha: 22/01/2016
Revisado por: <b>M.C.I.C.</b>	Fecha: 22/01/2016

 <small>BAYAS JHAYYA AUDITORES ASOCIADOS</small>	<b>ESTACIÓN DE SERVICIOS ECOCENTRO PRIMAX</b>	<b>AC 1/1</b>
	<b>AUDITORÍA TRIBUTARIA</b>	
	<b>DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015</b>	
	<b>ARCHIVO CORRIENTE</b>	



#### 4.2.2 Archivo Corriente

##### Equipo Auditor


Ing. María del Carmen Ibarra Chango	<b>MCIC.</b>
Ing. Andrea Del Pilar Ramírez Casco	<b>APRC</b>
Carla Pamela Bayas Jhayya	<b>CPBJ</b>

##### 4.2.2.1 FASE I: Conocimiento Preliminar

<b>CONOCIMIENTO PRELIMINAR</b>	<b>INDICE</b>
Programa de Auditoría	<b>PG</b>
Visita a las Preliminar a las instalaciones	<b>VP</b>
Entrevista a la Gerente	<b>EG</b>
Entrevista al Contador	<b>EC</b>
Memorándum de Planificación Preliminar	<b>MP</b>
Informe de Planificación Preliminar	<b>IPP</b>

Realizado por: <b>C.P.B.J</b>	Fecha: 22/01/2016
Revisado por: <b>M.C.I.C.</b>	Fecha: 22/01/2016



 BAYAS JHARRYA AUDITORES ASOCIADOS	<b>ESTACIÓN DE SERVICIOS ECOCENTRO PRIMAX</b>	<b>PG 1/1</b>
	<b>AUDITORÍA TRIBUTARIA</b>	
	<b>DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015</b>	
	<b>PROGRAMA DE AUDITORÍA</b>	

## **FASE I: PLANIFICACIÓN PRELIMINAR**

### **OBJETIVO GENERAL**


Obtener una información necesaria, completa e identificar las principales actividades de la empresa de Ecocentro Primax que nos permita desarrollar la Auditoría

### **OBJETIVOS ESPECÍFICOS**

- Identificar los procesos en el área contable para ejecutar la Auditoría.
- Analizar las principales debilidades para dar las respectivas conclusiones y recomendaciones.

<b>Nº</b>	<b>Procedimientos</b>	<b>Ref P/T</b>	<b>Responsable</b>	<b>Fecha</b>
1	Visita las instalaciones	<b>VI</b>	<b>C.P.B.J</b>	22/01/2016
2	Realizar la entrevista a la Señora Gerente	<b>EG</b>	<b>C.P.B.J</b>	22/01/2016
3	Realizar la entrevista al contador	<b>EC</b>	<b>C.P.B.J</b>	22/01/2016
4	Realizar memorándum de planificación	<b>MPP</b>	<b>C.P.B.J</b>	23/01/2016
5	Elaborar un informe de la primera fase	<b>IPP</b>	<b>C.P.B.J</b>	25/01/2016

Realizado por: <b>C.P.B.J</b>	Fecha: 22/01/2016
Revisado por: <b>M.C.I.C.</b>	Fecha: 22/01/2016

	<b>ESTACIÓN DE SERVICIOS ECOCENTRO PRIMAX</b>	<b>VP 1/1</b>
	AUDITORÍA TRIBUTARIA	
	DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015	
	<b>VISITA PRELIMINAR</b>	

Fecha de visita: 22 de enero del 2016


La Estación de Servicios Ecocentro Primax es una empresa jurídicamente constituida de derecho privado, que tiene como finalidad la distribución y comercialización de combustible para los vehículos, iniciando sus operaciones con un capital privado.

Una vez realizada la visita previa se ha podido observar que la Estación de Servicios Ecocentro Primax presenta una serie de inconvenientes con respecto a sus obligaciones tributarias debido a que, aunque la contadora cumple con el perfil profesional y experiencia necesarios para el cargo, no prevé situaciones externas que pueden retrasar la contabilización de los movimientos contables, lo que ha provocado la necesidad de emitir declaraciones sustitutivas posteriores a las declaraciones originales, además del pago de multas por presentación tardía respecto a los plazos establecidos por la Administración Tributaria, de igual manera no se realiza un registro de las retenciones a su debido momento.

#### **OBLIACIONES TRIBUTARIAS**

- La declaración impuesto al valor agregado (IVA).
- La declaración de retenciones en la fuente.
- El anexo transaccional simplificado (ATS)
- La declaración del impuesto a la renta.
- El anexo relación de dependencia (RDEP).

Realizado por: <b>C.P.B.J</b>	Fecha: 22/01/2016
Revisado por: <b>M.C.I.C.</b>	Fecha: 22/01/2016

	<b>ESTACIÓN DE SERVICIOS ECOCENTRO PRIMAX</b>	<b>EG 1/2</b>
	<b>AUDITORÍA TRIBUTARIA</b>	
	<b>DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015</b>	
	<b>ENTREVISTA AL GERENTE</b>	

**Nombre de la Gerente:** Jenny Chavarrea Muñoz

**Fecha de la entrevista:** 23 de enero del 2016

**1. ¿Qué tiempo de existencia tiene la empresa?**

14 años

**2. ¿Cuántos trabajadores existen en la empresa?**

8 empleados en total

**3. ¿Cuáles son sus principales funciones?**

- Liderar, dirigir, controlar y ejecutar los procesos administrativos y operativos de la estación de servicio.
- Administrar correctamente el Recurso Humano, bienes y activos de la estación.
- Verificar y controlar a diario la imagen de la estación y el buen funcionamiento de todos los equipos.
- Realizar calibración mensual de dispensadores con sus respectivas actas y soportes anexos.


**4. ¿Hace qué tiempo no se realiza una capacitación al personal?**

Hace un año y medio no se ha realizado capacitaciones al personal

**5. ¿Qué tipos de controles posee la empresa?**

- Cuentas por cobrar diarios.
- Arqueos de caja diarios.
- Depósitos bancarios.

Realizado por: <b>C.P.B.J</b>	Fecha: 23/01/2016
Revisado por: <b>M.C.I.C.</b>	Fecha: 23/01/2016

	<b>ESTACIÓN DE SERVICIOS ECOCENTRO PRIMAX</b>	<b>EG 2/2</b>
	<b>AUDITORÍA TRIBUTARIA</b>	
	<b>DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015</b>	
	<b>ENTREVISTA AL GERENTE</b>	

- Ingresos depósitos bancarios cuentas por cobrar diarias y gastos.
- Tres veces se revisa las lecturas de los surtidores al cambio de turno esto se detalla con cuantos galones se ha vendido x cada clase de combustible extra, diésel y súper ha terminado el turno anterior y con cuanto se entrega al nuevo turno.
- El total vendido en el turno y como está compuesto por dinero en efectivo cuentas x cobrar gastos y faltantes o sobrantes.
- Estos cuadros diarios son entregados a la propietaria para su revisión luego pasan a contabilidad para el control integral y su registro en el sistema.


**6. ¿Conoce usted la importancia de realizar una Auditoría Tributaria?**

Es importante realizar una Auditoría Tributaria para corroborar el cumplimiento adecuado de las obligaciones tributarias que no existan atrasos que no haya pagos excesivos o en disminución

**7. ¿Los empleados tienen bien definidas sus funciones?**

Al momento de ingresar a laborar en la empresa cada empleado se les indica las funciones que tienen que cumplir y cada día se está controlando el cumplimiento de las mismas.

Realizado por: <b>C.P.B.J</b>	Fecha: 23/01/2016
Revisado por: <b>M.C.I.C.</b>	Fecha: 23/01/2016

 BAYAS JHAYYA AUDITORES ASOCIADOS	<b>ESTACIÓN DE SERVICIOS ECOCENTRO PRIMAX</b>	<b>EC 1/2</b>
	<b>AUDITORÍA TRIBUTARIA</b>	
	<b>DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015</b>	
	<b>ENTREVISTA AL CONTADOR</b>	

**Nombre de la Contadora:** Ivanova Jhayya Cisneros

**Fecha de la entrevista:** 23 de enero 2016

**1. ¿Cuánto tiempo trabaja en la empresa?**

12 años

**2. ¿Cuántos años tiene de experiencia?**

40 años


**3. ¿Cuáles son sus principales funciones?**

- Recibir los documentos de compra de mercadería, ventas y gastos
- Realizar declaraciones mensuales y anuales
- Realizar roles de pago.
- Llevar el registro del movimiento de cuentas bancarias y realizar conciliaciones mensuales.
- Elaborar estados financieros y sus respectivos anexos.

**4. ¿Qué obligaciones tributarias posee la empresa?**

- Declaración del impuesto a la renta.
- El anexo relación de dependencia (RDEP).
- Declaración del impuesto al valor agregado (IVA).
- El anexo transaccional simplificado (ATS).
- La declaración de retenciones en la fuente.

Realizado por: <b>C.P.B.J</b>	Fecha: 23/01/2016
Revisado por: <b>M.C.I.C.</b>	Fecha: 23/01/2016

 BAYAS JHAYYA AUDITORES ASOCIADOS	<b>ESTACIÓN DE SERVICIOS ECOCENTRO PRIMAX</b>	<b>EC 2/2</b>
	<b>AUDITORÍA TRIBUTARIA</b>	
	<b>DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015</b>	
	<b>ENTREVISTA AL CONTADOR</b>	

**5. ¿Cuál es el sistema contable utilizado?**

Micro plus Soporte

**6. ¿Se han realizado Auditorías Tributarias anteriormente?**

No se han realizado Auditorias en la empresa.


**7. Ha existido atrasos en el cumplimiento de las obligaciones tributarias?**

Esporádicamente habido atrasos y cuando existen fallas en el sistema por causas externas esto es por el servicio de internet de cnt o por jaqueos externos.

**8. Existe un plan anua de pagos tributarios?**

Si de acuerdo a la ley pero cuando se crean obligaciones tributarias x catástrofes naturales no se puede prever.

Realizado por: <b>C.P.B.J</b>	Fecha: 23/01/2016
Revisado por: <b>M.C.I.C.</b>	Fecha: 23/01/2016

	<b>ESTACIÓN DE SERVICIOS ECOCENTRO PRIMAX</b>	<b>MPP 1/1</b>
	<b>AUDITORÍA TRIBUTARIA</b>	
	<b>DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015</b>	
	<b>MEMORANDUM DE PLANIFICACIÓN PRELIMINAR</b>	

## Procedimiento

Visita de observación a la empresa a sus instalaciones oficinas y naves de combustible a su vez se anotando cualquier suceso detectado.

## Objetivo


Identificar, conocer y evaluar los diferentes procesos tributarios que realizan en el área de contabilidad para así detectar falencias aportando con los conocimientos adquiridos durante la carrera profesional.

## Desarrollo

La visita se realizó el día 22 de enero del 2016 a las 10:00 de la mañana aproximadamente, se ingresa a las oficinas e instalaciones de la empresa ECOCENTRO PRIMAX ubicada en las calles Av. Antonio José de Sucre y Av. Edelberto Bonilla (circunvalación) en la que se pudo observar lo siguiente:

- El sistema contable es muy deficiente por lo que realizan el registro de comprobantes electrónicamente y también de forma manual, adicionalmente los procedimientos de mantenimientos del sistema son tardíos provocando retrasos.
- La contadora cumple con el perfil profesional y experiencia necesaria para las actividades que desempeña en la empresa, sin embargo, a pesar de ello, se presentan situaciones negativas para la empresa, resultado de descuidos o factores externos, algunos que se pueden prever y otro que no.
- Los empleados no se encontraban en sus lugares de trabajo en el momento de la visita.

Realizado por: <b>C.P.B.J</b>	Fecha: 23/01/2016
Revisado por: <b>M.C.I.C.</b>	Fecha: 23/01/2016

	<b>ESTACIÓN DE SERVICIOS ECOCENTRO PRIMAX</b>	<b>IPP 1/2</b>
	<b>AUDITORÍA TRIBUTARIA</b>	
	<b>DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015</b>	
	<b>INFORME DE PLANIFICACIÓN PRELIMINAR</b>	

Sra.

Jenny Chavarrea Muñoz

**GERENTE DE LA ESTACIÓN DE SERVICIOS ECOCENTRO PRIMAX.**

Presente.-

De mi consideración:

Realizada la evaluación preliminar a través de la metodología de entrevistas se pudo identificar las siguientes situaciones:


**1. El departamento contable posee un deficiente sistema contable**

El sistema contable que posee la empresa se llama Microplus por lo que fue instalado en el año 2014 por lo que se ha venido realizando mantenimiento cada tres meses pero durante el 2015 se ha venido presentando más problemas como: colgarse el sistema o volverse lento en ciertos casos es decir una saturación excesiva esto se debe a que se ingresan aproximadamente unas tres mil facturas físicas y tres mil facturas electrónicas.

**R1:** Implementar un sistema contable más actualizado que cumpla las expectativas de la actividad económica de la empresa para evitar saturación, retrasos en el registro y declaraciones.

Realizado por: <b>C.P.B.J</b>	Fecha: 25/01/2016
Revisado por: <b>M.C.I.C.</b>	Fecha: 25/01/2016



	<b>ESTACIÓN DE SERVICIOS ECOCENTRO PRIMAX</b>	<b>IPP 2/2</b>
	<b>AUDITORÍA TRIBUTARIA</b>	
	<b>DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015</b>	
	<b>INFORME DE PLANIFICACIONPRELIMINAR</b>	

## 2. Falta de segregación de funciones

Los empleados realizan tareas compartidas por lo que al momento de laborar no se dedican de manera eficiente ninguna de las actividades asignadas.

**R2:** Delimitar y segregar funciones para cada empleado según su puesto de trabajo y su manual de funciones asignado una vez que se realice el contrato de trabajo.

## 3. Capacitación al personal contable

La asistente de contabilidad no posee un conocimiento sobre el registro oportuno de las facturas que se realizan diariamente.

**R3:** Se recomienda a la asistente de contabilidad que se capacite sobre normativa tributaria y conozca sobre el registro inmediato oportuno de las facturas diarias que sean realizadas para evitar sustitutivas una vez realizadas las declaraciones.

Particular que comunico para los fines consiguientes.


Atentamente

Carla Pamela Bayas Jhayya

C.I. 060339939-5

**BJ AUDITORES ASOCIADOS**

Realizado por: <b>C.P.B.J</b>	Fecha: 25/01/2016
Revisado por: <b>M.C.I.C.</b>	Fecha: 25/01/2016

 BAYAS JHAYYA AUDITORES ASOCIADOS	<b>ESTACIÓN DE SERVICIOS ECOCENTRO PRIMAX</b>	<b>AC 1/1</b>
	<b>AUDITORÍA TRIBUTARIA</b>	
	<b>DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015</b>	
	<b>ARCHIVO CORRIENTE</b>	



#### **Equipo Auditor**


*BAYAS JHAYYA  
AUDITORES ASOCIADOS*

Ing. María del Carmen Ibarra Chango	<b>M.C.I.C.</b>
Ing. Andrea Del Pilar Ramírez Casco	<b>APRC</b>
Carla Pamela Bayas Jhayya	<b>CPBJ</b>

#### **4.2.2.2 FASE II: Evaluación del Sistema de Control Interno**

<b>EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO</b>	<b>INDICE</b>
Programa de Auditoría	<b>PG</b>
Cuestionario de Control Interno	<b>CCI</b>
Informe de Evaluación del Control Interno	<b>ICCI</b>

Realizado por: <b>C.P.B.J</b>	Fecha: 28/01/2016
Revisado por: <b>M.C.I.C.</b>	Fecha: 28/01/2016

	<b>ESTACIÓN DE SERVICIOS ECOCENTRO PRIMAX</b>	<b>PG 1/1</b>
	<b>AUDITORÍA TRIBUTARIA</b>	
	<b>DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015</b>	
	<b>PROGRAMA DE AUDITORIA</b>	

### Objetivo General:


Evaluar el Sistema de Control Interno para determinar el riesgo y emitir las respectivas recomendaciones.

### Objetivos Específicos:

1. Obtener evidencia suficiente y relevante mediante la aplicación de pruebas y procedimientos de auditoria
2. Analizar cada uno de los hallazgos que se determinan en la evaluación de Control Interno
3. Manifestar las recomendaciones según los hallazgos mediante el informe de evaluación del sistema de control interno.


Nº	Procedimiento	P/T	Responsable	Fecha
1	Elaborar el Cuestionario de Control Interno	CCI	C.P.B.J.	31/01/2016
2	Determinar el nivel de riesgo y confianza	NRC	C.P.B.J.	02/02/2016
3	Realizar el informe de control interno	ICCI	C.P.B.J.	06/06/2016

Realizado por: C.P.B.J	Fecha: 28/01/2016
Revisado por: M.C.I.C.	Fecha: 28/01/2016

 BAYAS JHARRYA AUDITORES ASOCIADOS	<b>ESTACIÓN DE SERVICIOS ECOCENTRO PRIMAX</b>	<b>CCI 1/3</b>
	<b>AUDITORÍA TRIBUTARIA</b>	
	<b>DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015</b>	
	<b>CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO</b>	


Nº	CARACTERÍSTICAS	SI	NO	OBSERVACIONES
<b>AMBIENTE DE CONTROL</b>				
1.	¿Ha existido auditoría tributaria en períodos anteriores?		<b>X</b>	<b>X</b> No se ha realizado Auditorias anteriores por lo que no se tiene una evaluación tributaria
2.	¿Existe un programa de capacitación para el personal de Talento Humano?	<b>X</b>		
3.	¿Existe una adecuada comunicación entre las autoridades y el personal?	<b>X</b>		
4.	¿Realiza actividades que fomentan la Integración de su personal y favorecen el clima laboral?	<b>X</b>		
5.	¿Se encuentra establecidas y delimitadas por escrito las responsabilidades?		<b>X</b>	<b>X</b> No se encuentran delimitadas las funciones
<b>EVALUACIÓN DE RIESGOS</b>				
6.	¿Se han detectado algún tipo de riesgos anteriormente?	<b>X</b>		

Realizado por: <b>C.P.B.J</b>	Fecha: 31/01/2016
Revisado por: <b>M.C.I.C.</b>	Fecha: 31/01/2016

 BAYAS JHARRYA AUDITORES ASOCIADOS	<b>ESTACIÓN DE SERVICIOS ECOCENTRO PRIMAX</b>	<b>CCI 2/3</b>
	<b>AUDITORÍA TRIBUTARIA</b>	
	<b>DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015</b>	
	<b>CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO</b>	

7.	¿Los Estados Financieros están debidamente sustentados y resguardados?	<b>X</b>		
	¿Realiza y documenta la evaluación de riesgos de los principales proyectos y procesos?	<b>X</b>		
9.	¿Los principales proyectos y procesos cuentan con planes de contingencia?	<b>X</b>		
10.	¿Conoce usted los riesgos a adquirir por no realizar declaraciones en los períodos establecidos?	<b>X</b>		
<b>ACTIVIDADES DE CONTROL</b>				
11.	¿Se facilita las debidas protecciones para el mejor desempeño y cuidado personal?	<b>X</b>		
12.	¿Existe un control de entrada y salida de los empleados?	<b>X</b>		
13.	¿Los surtidores del combustible están en constante mantenimiento?	<b>X</b>		
14.	¿Se realiza controles el momento de cambio de turno?	<b>X</b>		
15.	¿La empresa realiza evaluaciones de la calidad del producto?	<b>X</b>		


Realizado por: <b>C.P.B.J</b>	Fecha: 31/01/2016
Revisado por: <b>M.C.I.C.</b>	Fecha: 31/01/2016

	<b>ESTACIÓN DE SERVICIOS ECOCENTRO PRIMAX</b>	<b>CCI 3/3</b>
	<b>AUDITORÍA TRIBUTARIA</b>	
	<b>DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015</b>	
	<b>CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO</b>	

<b>INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN</b>				
16.	¿Existe una comunicación fluida entre el Gerente y los empleados?	<b>X</b>		
17.	¿El jefe de compras comunica a la administración sobre inconvenientes con los proveedores?	<b>X</b>		
18.	¿La planificación de cada departamento es comunicada oportunamente?	<b>X</b>		
19.	En la existencia de algún inconveniente es comunicada a la gerente a tiempo?	<b>X</b>		
20.	¿Se capacita al personal del departamento contable sobre tributación?		<b>X</b>	<b>X</b> No se capacita al personal sobre tributación
<b>SUPERVISIÓN Y SEGUIMIENTO</b>				
21.	¿Son adecuadas, efectivas y confiables las actividades del departamento contable?	<b>X</b>		
22.	¿Se obtiene evidencia de cada control de la empresa?		<b>X</b>	<b>X</b> No existen controles adecuados dentro de los procesos empresariales
23.	¿Se realizan análisis comparativos mes a mes?	<b>X</b>		
24.	¿Se realizan seguimientos a los nuevos empleados?	<b>X</b>		
25.	¿Se emite informes periódicos sobre las operaciones contables?	<b>X</b>		
	<b>TOTALES</b>	<b>21</b>	<b>4</b>	
	<b>PORCENTAJE</b>	<b>84%</b>	<b>16%</b>	

**X** Hallazgo de Auditoría

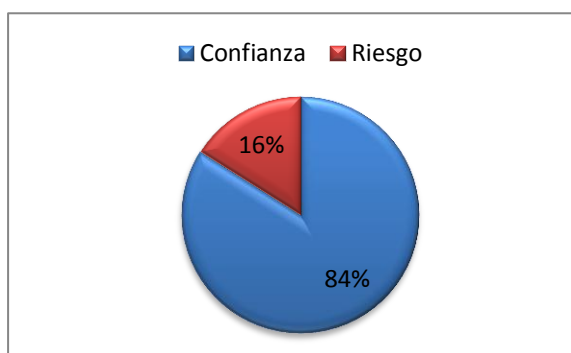
Realizado por: <b>C.P.B.J</b>	Fecha: 31/01/2016
Revisado por: <b>M.C.I.C.</b>	Fecha: 31/01/2016

 BAYAS JHAYYA AUDITORES ASOCIADOS	ESTACIÓN DE SERVICIOS ECOCENTRO PRIMAX		ECI 1/1
	AUDITORÍA TRIBUTARIA		
	DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015		
	EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO		

Nivel de confianza (NC) =  $(21/25) \times 100 = 84\%$


NIVEL DE CONFIANZA		
<b>BAJO</b>	<b>MODERADO</b>	<b>ALTO</b>
15% - 50 %	51% - 75%	76% - 95%
<b>ALTO</b>	<b>MODERADO</b>	<b>BAJO</b>
NIVEL DE RIESGO		

Nivel de Riesgo (NR) =  $84 - 100 = 16\%$



**Interpretación:** Una vez aplicado el cuestionario de control interno se pudo determinar que el nivel de confianza de Ecocentro Primax es alto con un 84%, ya que se pudo determinar que existe una adecuada comunicación entre las autoridades y el personal, además realiza actividades que fomentan la integración de su personal y favorecen el clima laboral. Se facilita las debidas protecciones para el mejor desempeño y cuidado personal. Existe un control de entrada y salida de los empleados entre otros. A su vez presenta un 16% de riesgo en realidad es un porcentaje mínimo por lo que no se han realizado auditorias en años anteriores y no se a previsto de modificaciones en la toma de decisiones. Además no están determinadas las labores de cada empleado y existen contratiempos e ineficiencias en el resultado de las operaciones. Dentro del 16% de riesgo se encuentra que no existe un adecuado control de las actividades de la empresa ya que se realiza mientras que el nivel de riesgo es bajo con un 16%.

Realizado por: <b>C.P.B.J</b>	Fecha: 02/02/2016
Revisado por: <b>M.C.I.C.</b>	Fecha: 02/02/2016

	<b>ESTACIÓN DE SERVICIOS ECOCENTRO PRIMAX</b>	<b>ICI 1/2</b>
	<b>AUDITORÍA TRIBUTARIA</b>	
	<b>DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015</b>	
	<b>INFORME DE CONTROL INTERNO</b>	

Riobamba, 06 de febrero 2016

Sra.

Jenny Chavarrea Muñoz

GERENTE DE ECOCENTRO PRIMAX

Presente.-

De mi consideración:


Una vez realizada la evaluación del sistema de control interno a través de la aplicación de cuestionarios a su Persona, y a la Contadora, con lo cual se pudo determinar varios hallazgos que se mencionan a continuación:

**H1:** En la Estación de Servicios Ecocentro PRIMAX las actividades de control que se realizan no son totalmente efectivas, además de que no evidencia cada control de manera correcta, es por eso que se presentan fallas importantes en los controles realizados a cada una de las actividades de cada proceso desarrollado en la empresa.

**R1:** Se recomienda rediseñar detalladamente las actividades de control para cada proceso, propendiendo a que sean más efectivos, esto creará un control interno adecuado para la organización, permitiendo detectar cualquier defecto y garantizando que todos los recursos de la empresa se utilicen de la manera más eficaz y eficiente para alcanzar los objetivos propuestos en los períodos establecidos.

Realizado por: <b>C.P.B.J</b>	Fecha: 06/02/2016
Revisado por: <b>M.C.I.C.</b>	Fecha: 06/02/2016




	<b>ESTACIÓN DE SERVICIOS ECOCENTRO PRIMAX</b>	<b>ICI 2/2</b>
	<b>AUDITORÍA TRIBUTARIA</b>	
	<b>DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015</b>	
	<b>INFORME DE CONTROL INTERNO</b>	

**H2:** Dentro de la Estación de Servicios Ecocentro PRIMAX no se cuenta con un programa de capacitaciones bien definido para el personal contable, lo que provoca desconocimiento de actualizaciones en las obligaciones contables y tributarias, y por lo tanto esto conlleva a presentar errores en la contabilización y declaración de obligaciones ante la Autoridad Tributaria, acarreando posibles sanciones innecesarias.

**R2:** Se recomienda a gerencia contratar servicios de capacitación que brinden la asesoría contable- tributaria necesaria al departamento contable, ya que es sumamente relevante que el personal de esta dependencia se abastezca de conocimiento de la normativa tributaria legal vigente, y que además, se efectúe un programa de las capacitaciones indispensables para que la Estación de Servicios Ecocentro PRIMAX se encuentre actualizando conocimientos permanentemente, lo que permitirá no solo el cumplimiento de las obligaciones tributarias de una manera eficiente, sino también y sumamente importante el mantenimiento competitivo de la empresa en el mercado en el que se desarrolla.

**H3:** En la Estación de Servicios Ecocentro PRIMAX no existe un manual de funciones y responsabilidades, lo que provoca que, tanto empleados como trabajadores no conozcan concretamente cuales son las funciones para las cuales fueron contratados, provocando malos entendidos, errores, pérdida de tiempo y otros recursos vitales de la empresa.

Realizado por: <b>C.P.B.J</b>	Fecha: 06/02/2016
Revisado por: <b>M.C.I.C.</b>	Fecha: 06/02/2016

	<b>ESTACIÓN DE SERVICIOS ECOCENTRO PRIMAX</b>	<b>ICI 2/2</b>
	<b>AUDITORÍA TRIBUTARIA</b>	
	<b>DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015</b>	
	<b>INFORME DE CONTROL INTERNO</b>	

**R3:** Se recomienda a la Administración realizar un manual de funciones y responsabilidades que determine concretamente y por escrito las actividades que debe realizar cada uno de los empleados y trabajadores, una vez establecido y revisado, el documento en mención se deberá socializar pronta y totalmente dentro de la empresa, logrando así un manejo optimo tanto del talento humano como de los recursos físicos.

**H4:** En la Estación de Servicios Ecocentro PRIMAX, por desconocimiento de los beneficios que presenta, no se han realizado Auditorías Tributarias en períodos anteriores, lo que evidentemente ha sido desventajoso para la entidad, presentándose errores significativos en el cumplimiento de obligaciones tributarias.

**R4:** Se recomienda a la Administración realizar una Auditoría Tributaria periódicamente, que permita determinar el estado en que se encuentra la organización en lo relacionado a las obligaciones tributarias, verificando libros contables y documentos tributarios y de respaldo, para así lograr crecimiento sistemático de la empresa en el mercado y proyectarse como líder en su campo.


Particular que comunico para los fines consiguientes.

Atentamente,

---

Carla Pamela Bayas Jhayya  
C.I. 060339939-5

Realizado por: <b>C.P.B.J</b>	Fecha: 06/02/2016
Revisado por: <b>M.C.I.C.</b>	Fecha: 06/02/2016

 BAYAS JHAYYA AUDITORES ASOCIADOS	<b>ESTACIÓN DE SERVICIOS ECOCENTRO PRIMAX</b>	<b>AC 1/1</b>
	<b>AUDITORÍA TRIBUTARIA</b>	
	<b>DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015</b>	
	<b>ARCHIVO CORRIENTE</b>	




### Equipo Auditor

Ing. María del Carmen Ibarra Chango	<b>M.C.I.C.</b>
Ing. Andrea Del Pilar Ramírez Casco	<b>APRC</b>
Carla Pamela Bayas Jhayya	<b>CPBJ</b>

### 4.2.2.3 FASE III: Análisis de Áreas Críticas

<b>ANÁLISIS DE ÁREAS CRÍTICAS</b>	<b>INDICE</b>
Programa de Auditoría	<b>PG</b>
Análisis de Cumplimiento Tributario	<b>ACT</b>
Análisis de Impuesto al Valor Agregado	<b>AIVA</b>
Análisis de la declaración del impuesto a la renta.	<b>AIR</b>
Análisis del anexo relación de dependencia (RDEP).	<b>ARDEP</b>
Análisis del anexo transaccional simplificado (ATS).	<b>AATS</b>
Análisis de la declaración de retenciones en la fuente.	<b>ARF</b>
Hoja de Hallazgos	<b>HH</b>

Realizado por: <b>C.P.B.J</b>	Fecha: 10/02/2016
Revisado por: <b>M.C.I.C.</b>	Fecha: 10/02/2016

 BAYAS JHARRYA AUDITORES ASOCIADOS	<b>ESTACIÓN DE SERVICIOS ECOCENTRO PRIMAX</b>	<b>PG 1/1</b>
	<b>AUDITORÍA TRIBUTARIA</b>	
	<b>DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015</b>	
	<b>PROGRAMA DE AUDITORÍA</b>	

### Objetivo General:


Realizar un informe de auditoría tributaria de la estación de Servicios Ecocentro Primax de la ciudad de Riobamba

### Objetivos Específicos:

1. Evaluar que la se estén cumpliendo con normalidad la normalidad tributaria
2. Analizar el nivel de veracidad de los anexos y declaraciones tributarias.
3. Determinar los Hallazgos de Auditoria.

Nº	Procedimiento	Ref P/T	Responsable	Fecha
1	Análisis de Cumplimiento Tributario	<b>ACT</b>	<b>C.P.B.J.</b>	13/02/2016
2	Análisis de impuesto al Valor Agregado	<b>AIVA</b>	<b>C.P.B.J.</b>	17/02/2016
3	Análisis de la declaración del impuesto a la renta.	<b>AIR</b>	<b>C.P.B.J.</b>	17/02/2016
4	Análisis del anexo relación de dependencia (RDEP).	<b>ARDEP</b>	<b>C.P.B.J.</b>	11/05/2016
5	Análisis del anexo transaccional simplificado (ATS).	<b>AATS</b>	<b>C.P.B.J.</b>	08/06/2016
6	Análisis de la declaración de retenciones en la fuente.	<b>ARF</b>	<b>C.P.B.J.</b>	14/03/2016
7	Análisis de comprobantes de venta	<b>ACV</b>	<b>C.P.B.J.</b>	13/04/2016
8	Hoja de hallazgos	<b>HH</b>	<b>C.P.B.J.</b>	26/07/2016


Realizado por: <b>C.P.B.J</b>	Fecha: 10/02/2016
Revisado por: <b>M.C.I.C.</b>	Fecha: 10/02/2016

	<b>ESTACIÓN DE SERVICIOS ECOCENTRO PRIMAX</b>	<b>PG 1/1</b>
	<b>AUDITORÍA TRIBUTARIA</b>	
	<b>DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015</b>	
	<b>PROGRAMA DE AUDITORIA</b> <b>DECLARACIÓN DEL IMPUESTO AL VALOR</b> <b>AGREGADO RETENCIÓN DEL IMPUESTO A LA RENTA</b>	

**Objetivo:** Determinar la razonabilidad en la elaboración de la declaración mensual del IVA y retenciones del impuesto a la renta.

Nº	Procedimiento	Ref P/T	Responsable	Fecha
1	Evalúe el cuestionario de Control Interno	<b>CCI</b>	<b>C.P.B.J.</b>	10/02/2016
2	Solicite información	<b>SI</b>	<b>C.P.B.J.</b>	10/02/2016
3	Compare mayores con valores declarados tanto en compras como en ventas	<b>CAM</b>	<b>C.P.B.J.</b>	13/02/2016
4	Analice y compara declaraciones del IVA con ATS	<b>DAIR</b>	<b>C.P.B.J.</b>	17/02/2016
5	Analice del anexo transaccional simplificado (ATS).	<b>AATS</b>	<b>C.P.B.J.</b>	20/02/2016
6	Compare valores entre compras y ventas con los valores ingresados al sistema contable	<b>VS</b>	<b>C.P.B.J.</b>	20/02/2016
7	Hoja de Hallazgos	<b>HH</b>	<b>C.P.B.J.</b>	31/03/2016


Realizado por: <b>C.P.B.J.</b>	Fecha: 10/02/2016
Revisado por: <b>M.C.I.C.</b>	Fecha: 10/02/2016

 BAYAS JHAYYA AUDITORES ASOCIADOS	ESTACIÓN DE SERVICIOS ECOCENTRO PRIMAX		CCI 1/10
	AUDITORÍA TRIBUTARIA		
	DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015		
	CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO DECLARACION DEL IMPUESTO AL VALOR AGREGADO RETENCIÓN EN LA FUENTE DEL IMPUESTO A LA RENTA		

Nº	CUESTIONARIO	SI	NO	N/A	OBSERVACIONES
1	¿Se realizan las declaraciones del IVA mensualmente como lo estipula la ley?		<b>X</b>		<b>X</b> No se realizan mensualmente las declaraciones del IVA mensual
2	¿Se considera el IVA presuntivo para cada declaración?	<b>X</b>			
3	¿Se considera el IVA para todos los servicios?	<b>X</b>			
5	¿Se cotejan valores mensuales con los auxiliares?	<b>X</b>			
6	¿Se realiza de manera mensual el ATS?	<b>X</b>			
	<b>TOTALES</b>	<b>4</b>	<b>1</b>		
	<b>PORCENTAJES</b>	<b>80%</b>	<b>20%</b>		

**X** Hallazgo de auditoría

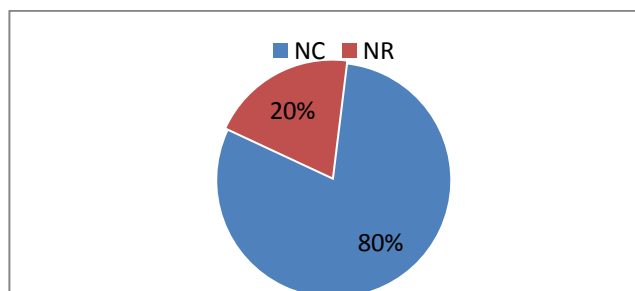
Realizado por: <b>C.P.B.J</b>	Fecha: 10/02/2016
Revisado por: <b>M.C.I.C.</b>	Fecha: 10/02/2016

 BAYAS JHAYYA AUDITORES ASOCIADOS	<b>ESTACIÓN DE SERVICIOS ECOCENTRO PRIMAX</b>	<b>CI</b> <b>1/1</b>
	<b>AUDITORÍA TRIBUTARIA</b>	
	<b>DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015</b>	
	<b>EVALUACIÓN DEL CCI</b> <b>DECLARACIÓN DEL IVA - RETENCIÓN EN LA FUENTE</b> <b>DEL IMPUESTO A LA RENTA</b>	

Nivel de confianza (NC) =  $(4/5) \times 100 = 80\%$

Nivel de Riesgo (NR) =  $80 - 100 = 20\%$


NIVEL DE CONFIANZA		
BAJO	MODERADO	ALTO
15% - 50 %	51% - 75%	76% - 95%
ALTO	MODERADO	BAJO
NIVEL DE RIESGO		



### Interpretación:

Después de haber realizado el control interno se pudo identificar que posee un 80% de nivel de confianza ya que si se considera el IVA presuntivo para cada declaración, se lleva en orden las facturas de compra y venta, además se cotejan valores mensuales con los auxiliares y se realiza de manera mensual el ATS.

Realizado por: <b>C.P.B.J</b>	Fecha: 13/02/2016
Revisado por: <b>M.C.I.C.</b>	Fecha: 13/02/2016

 BAYAS JHAYYA AUDITORES ASOCIADOS	<b>ESTACIÓN DE SERVICIOS ECOCENTRO</b>		<b>PT 1/1</b>
	<b>PRIMAX</b>		
	<b>AUDITORÍA TRIBUTARIA</b>		
	<b>DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015</b>		
	<b>CÉDULA ANLÍTICA</b>		
	<b>DECLARACIÓN DEL IVA - RETENCIÓN EN LA</b>		
	<b>FUENTE DEL IMPUESTO A LA RENTA</b>		

### CONCILIACIÓN ENTRE VALORES EN LIBROS Y DECLARACION 104 IVA

MES	N°	VALORES EN DECLARACION	VALOR EN LIBROS	DIFERENCIA	FECHA DE DECLARACION	FECHA DEVENCIAMIENTO
		VENTAS NETAS 12%	VENTAS NETAS 12%			
ENE	95167587	\$ 178.295,91✓	\$ 173.473,88✓	\$ 4.822,04±	18-feb 20-feb§	18-feb
FEB	96832872	\$ 166.702,39✓	\$ 166.099,93✓	\$ 602,46±	17-mar 20-mar§	18-mar
MAR	98504213	\$ 175.250,97✓	\$ 175.250,97✓	-	18-abr	18-abr
ABR	99823040	\$ 172.291,53✓	\$ 172.291,53✓	-	18-may	18-may
MAY	101358310	\$ 178.275,20✓	\$ 178.275,20✓	-	17-jun	18-jun
JUN	102913990	\$ 173.338,98✓	\$ 173.338,98✓	-	17-jul	18-jul
JUL	104737059	\$ 173.416,48✓	\$ 173.416,48✓	-	17-ago	18-ago
AGO	106103559	\$ 163.581,46✓	\$ 163.581,46✓	-	16-sep	18-sep
SEP	107294371	\$ 168.028,18✓	\$ 168.028,18✓	-	16-oct	18-oct
OCT	108536847	\$ 187.512,72✓	\$ 187.512,72✓	-	17-nov	18-nov
NOV	109880845	\$ 157.489,28✓	\$ 157.489,28✓	-	17-dic	18-dic
DIC	111322924	\$ 171.325,86✓	\$ 171.325,86✓	-	18-ene	18-ene
<b>TOTAL</b>		<b>2.065.508,96Σ</b>	<b>2.060.084,46Σ</b>	<b>5.424,50Σ</b>		

✓ Valor conciliado

Σ Sumatoria

§ Sustitutiva


± Diferencia

§ Sustitutiva

§ Sustitutiva

Realizado por: <b>C.P.B.J</b>	Fecha:13/02/2016
Revisado por: <b>M.C.I.C.</b>	Fecha:13/02/2016




 BAYAS JHAYYA AUDITORES ASOCIADOS	ESTACIÓN DE SERVICIOS ECOCENTRO PRIMAX		PT 1/1
	AUDITORÍA TRIBUTARIA		
	DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015		
	CÉDULA ANALÍTICA  DECLARACIÓN DEL IMPUESTO AL VALOR AGREGADO - RETENCIÓN EN LA FUENTE DEL  IMPUESTO A LA RENTA		

MES	Nº	VALOR EN DECLARACION 104 IVA			VALOR EN LIBROS AUXILIARES		
		COMPRAS	COSTOS Y GASTOS	TOTAL	COMPRAS	COSTOS Y GASTOS	TOTAL
ENE	95167587	157.311,41	2.232,37	159.543,78 ✓	157.311,41	2.232,37	159.543,78 ✓
FEB	96832872	157.161,31	17.950,71	158.957,02 ✓	157.161,31	17.950,71	158.957,02 ✓
MAR	98504213	157.673,79	4.244,34	161.918,13 ✓	157.673,79	4.244,34	161.918,13 ✓
ABR	99823040	159.925,19	1.736,78	161.697,72 ✓	159.925,19	1.736,78	161.697,72 ✓
MAY	101358310	155.509,90	2.251,56	157.761,46 ✓	155.509,90	2.251,56	157.761,46 ✓
JUN	102913990	150.77,18	1.817,37	152.590,55 ✓	150.773,18	1.817,37	152.590,55 ✓
JUL	104737059	160.902,90	1.712,78	162.621,28 ✓	160.902,90	1.712,78	162.621,28 ✓
AGO	106103559	150.599,23	1.826,77	152.426,00 ✓	150.599,23	1.826,77	152.426,00 ✓
SEP	107294371	153.43,45	1.776,24	155.212,69 ✓	153.436,45	1.776,24	155.212,69 ✓
OCT	108536847	169.808,45	1.488,89	171.297,34 ✓	169.808,45	1.488,89	171.297,34 ✓
NOV	109880845	144.831,33	3.070,31	147.901,64 ✓	144.831,33	3.070,31	147.901,64 ✓
DIC	111322924	161.803,10	1.455,51	163.308,36 ✓	161.803,10	1.455,51	163.308,36 ✓

✓ Valor conciliado

Realizado por: <b>C.P.B.J</b>	Fecha: 17/02/2016
Revisado por: <b>M.C.I.C.</b>	Fecha: 17/02/2016


 BAYAS JHAYYA AUDITORES ASOCIADOS	ESTACIÓN DE SERVICIOS ECOCENTRO PRIMAX		PT 1/1
	AUDITORÍA TRIBUTARIA		
	DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015		
	CÉDULA ANALÍTICA DECLARACIÓN DEL IMPUESTO AL VALOR AGREGADO - RETENCIÓN EN LA FUENTE DEL IMPUESTO A LA RENTA		

ME S	Nº	CASILLE RO	DESCRIPCIÓN	VALOR DECLARACIÓN 103		VALOR EN LIBROS		DIFERENCIA
				BASE IM PONIBLE	VALOR RETENID O	BASE IMPONIBLE	VALOR RETENID O	
ENERO	95167471	302	EN RELACIÓN DE DEPENDENCIA QUE SUPERA	3.898,76✓	-	3.898,76✓	-	-
		303	HONORARIOS PROFESIONALES	444,44✓	44,44✓	444,44✓	44,44✓	-
		307	PREDOMINA MANO DE OBRA	394,00✓	7,88✓	394,00✓	7,88✓	-
		310	TRANSPORTE PRIVADO DE PASAJEROS O SERVICIO	1.640,00✓	16,40✓	1.640,00✓	16,40✓	-
		312	TRANSFERENCIA DE BIENES MUEBLES	1.662,49±	16,62±	2.740,81±	27,40±	(1.078,32) ±
		332	PAGOS DE BIENES O SERVICIOS NO SUJETOS A RETENCIÓN	152.688,31✓	-	152.68,31✓	-	-
		341	APLICABLES EL 2%	2.714,54✓	54,29✓	2.714,54✓	54,25✓	-

✓ Valor conciliado

± Diferencia


Realizado por: C.P.B.J	Fecha:17/02/2016
Revisado por: M.C.I.C.	Fecha:17/02/2016

 BAYAS JHAYYA AUDITORES ASOCIADOS	ESTACIÓN DE SERVICIOS ECOCENTRO PRIMAX		PT 1/1
	AUDITORÍA TRIBUTARIA		
	DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015		
	CÉDULA ANALÍTICA DECLARACIÓN DEL IMPUESTO AL VALOR AGREGADO - RETENCIÓN EN LA FUENTE DEL IMPUESTO A LA RENTA		

ME S	N °	CASILLE RO	DESCRIPCIÓN	VALOR DECLARACION		VALOR EN LIBROS		DIFERENC IA
				BASE IMPONIBLE	VALOR RETENI DO	BASE IMPONIBLE	VALOR RETENI DO	
FEB	96832751	302	EN RELACIÓN DE DEPENDENCIA QUE SUPERA O NO	3.329,25✓		3.329,25✓		-
		303	HONORARIOS PROFESIONALES	444,44✓	44,44✓	444,44✓	44,44✓	-
		307	PREDOMINA MANO DE OBRA	62,00✓	1,24✓	62,00✓	1,24✓	-
		310	TRANSPORTE PRIVADO DE PASAJEROS O SERVICIO PÚBLICO	1.320,00✓	13,20✓	1.320,00✓	13,20✓	-
		311	A TRAVÉS DE LIQUIDACIONES DE COMPRA	4.250,00✓	85,00✓	4.250,00✓	85,00✓	-
		312	TRANSFERENCIA DE BIENES MUEBLES DE NATURALEZA CORPORAL	484,67✓	4,85✓	484,67✓	4,85✓	-
		322	SEGUROS Y REASEGUROS (PRIMAS Y CESIONES)	146,00✓	1,46✓	146,00✓	1,46✓	-
		332	PAGOS DE BIENES O SERVICIOS NO SUJETOS A RETENCIÓN	150.348,95✓		150.348,95✓		-
		341	APLICABLES EL 2%	585,96✓	11,72✓	585,96✓	11,72✓	-

✓ Valor conciliado


Realizado por: <b>C.P.B.J</b>	Fecha: 20/02/2016
Revisado por: <b>M.C.I.C.</b>	Fecha: 20/02/2016

 BAYAS JHAYYA AUDITORES ASOCIADOS	ESTACIÓN DE SERVICIOS ECOCENTRO PRIMAX		PT 1/1
	AUDITORÍA TRIBUTARIA		
	DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015		
	CÉDULA ANALÍTICA DECLARACIÓN DEL IMPUESTO AL VALOR AGREGADO - RETENCIÓN EN LA FUENTE DEL IMPUESTO A LA RENTA		

ME S	Nº	CASILLER O	DESCRIPCION	VALOR DECLARACION		VALOR EN LIBROS		DIFERE NCIA
				BASE IMPONIBLE	VALOR RETENIDO	BASE IMPONIBL	VALOR RETENID	
MAR	98504199	302	EN RELACIÓN DE DEPENDENCIA QUE SUPERA O NO LA BASE	2.257,80✓		2.257,80✓		-
		307	PREDOMINA MANO DE OBRA	991,00✓	19,82✓	991,00✓	19,82✓	-
		310	TRANSPORTE PRIVADO DE PASAJEROS O SERVICIO PÚBLICO	1.400,00✓	14,00✓	1.400,00✓	14,00✓	-
		312	TRANSFERENCIA DE BIENES MUEBLES DE NATURALEZA	1.397,32✓	13,97✓	1.397,32✓	13,97✓	-
		332	PAGOS DE BIENES O SERVICIOS NO SUJETOS A RETENCIÓN	157.958,06✓		157.958,06✓		-
		341	APLICABLES EL 2%	171,75✓	3,44✓	171,75✓	3,44✓	-

✓ Valor conciliado


Realizado por: <b>C.P.B.J</b>	Fecha: 20/02/2016
Revisado por: <b>M.C.I.C.</b>	Fecha: 20/02/2016

 BAYAS JHAYYA AUDITORES ASOCIADOS	ESTACIÓN DE SERVICIOS ECOCENTRO PRIMAX		PT 1/1
	AUDITORÍA TRIBUTARIA		
	DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015		
	CÉDULA ANALÍTICA DECLARACIÓN DEL IMPUESTO AL VALOR AGREGADO - RETENCIÓN EN LA FUENTE DEL IMPUESTO A LA RENTA		

ME S	Nº	CASIL LERO	DESCRIPCION	VALOR DECLARACION		VALOR EN LIBROS		DIFEREN CIA
				BASE IMPONIBLE	VALOR RETENIDO	BASE IMPONIBLE	VALOR RETENIDO	
ABRIL	99822877	302	EN RELACIÓN DE DEPENDENCIA QUE SUPERA O NO LA BASE	5.464,17✓		5.464,17✓		-
		303	HONORARIOS PROFESIONALES	504,44✓	50,44✓	504,44✓	50,44✓	-
		307	PREDOMINA MANO DE OBRA	460,00✓	9,20✓	460,00✓	9,20✓	-
		310	TRANSPORTE PRIVADO DE PASAJEROS O SERVICIO PÚBLICO	1.480,00✓	14,80✓	1.480,00✓	14,80✓	-
		311	A TRAVÉS DE LIQUIDACIONES DE COMPRA	44,64✓	0,89✓	44,64✓	0,89✓	-
		312	TRANSFERENCIA DE BIENES MUEBLES DE NATURALE	317,13✓	3,17✓	317,13✓	3,17✓	-
		332	PAGOS DE BIENES O SERVICIOS NO SUJETOS	158.739,91✓		158.739,91✓		-
		344	APLICABLES EL 2%	151,60✓	3,03✓	151,60✓	3,03✓	-

✓ Valor conciliado


Realizado por: <b>C.P.B.J</b>	Fecha: 20/02/2016
Revisado por: <b>M.C.I.C.</b>	Fecha: 20/02/2016

 BAYAS JHAYYA AUDITORES ASOCIADOS	ESTACIÓN DE SERVICIOS ECOCENTRO PRIMAX		PT 1/1
	AUDITORÍA TRIBUTARIA		
	DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015		
	CÉDULA ANALÍTICA DECLARACIÓN DEL IMPUESTO AL VALOR AGREGADO - RETENCIÓN EN LA FUENTE DEL IMPUESTO A LA RENTA		

M E S	Nº	CASI LLER O	DESCRIPCION	VALOR DECLARACION		VALOR EN LIBROS		DIF ERE NCI A
				BASE IMPONIBLE	VALOR RETENIDO	BASE IMPONIBLE	VALOR RETENID	
MAY	101358297	302	EN RELACIÓN DE DEPENDENCIA QUE SUPERA O NO LA BASE DESGRAVADA	2.345,56✓		2.345,56✓		-
		303	HONORARIOS PROFESIONALES	343,13✓	34,31✓	343,13✓	34,31✓	-
		307	PREDOMINA MANO DE OBRA	48,00✓	0,96✓	48,00✓	0,96✓	-
		310	TRANSPORTE PRIVADO DE PASAJEROS O SERVICIO PÚBLICO	1.400,00✓	14,00✓	1.400,00✓	14,00✓	-
		311	A TRAVÉS DE LIQUIDACIONES DE COMPRA (NIVEL CULTURAL O RUSTICIDAD)	74,46✓	1,49✓	74,46✓	1,49✓	-
		312	TRANSFERENCIA DE BIENES MUEBLES DE NATURALEZA CORPORAL	2.459,45✓	24,59✓	2.459,45✓	24,59✓	-
		332	PAGOS DE BIENES O SERVICIOS NO SUJETOS A RETENCIÓN	153.322,39✓		153.322,39✓		-
		344	APLICABLES EL 2%	114,03✓	2,28✓	114,03✓	2,28✓	-

✓ Valor conciliado


Realizado por: <b>C.P.B.J</b>	Fecha:24/02/2016
Revisado por: <b>M.C.I.C.</b>	Fecha:24/02/2016

 BAYAS JHAYYA AUDITORES ASOCIADOS	ESTACIÓN DE SERVICIOS ECOCENTRO PRIMAX		PT 1/1
	AUDITORÍA TRIBUTARIA		
	DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015		
	CÉDULA ANALÍTICA DECLARACIÓN DEL IMPUESTO AL VALOR AGREGADO - RETENCIÓN EN LA FUENTE DEL IMPUESTO A LA RENTA		

M E S	Nº	CASI LLE RO	DESCRIPCION	VALOR DECLARACION		VALOR EN LIBROS		DIFER ENCIA
				BASE IMPONIBLE	VALOR RETENID	BASE IMPONIBLE	VALOR RETENIDO	
JUN	115131773	302	EN RELACIÓN DE DEPENDENCIA QUE SUPERA O NO LA BASE DESGRAVADA	2.345,56✓		2.345,56✓		-
		303	HONORARIOS PROFESIONALES	333,33✓	33,33✓	333,33✓	33,33✓	-
		310	TRANSPORTE PRIVADO DE PASAJEROS O SERVICIO PÚBLICO	1.480,00✓	14,80✓	1.480,00✓	14,80✓	-
		311	A TRAVÉS DE LIQUIDACIONES DE COMPRA (NIVEL CULTURAL O RUSTICIDAD)	35,71✓	0,71✓	35,71✓	0,71✓	-
		312	TRANSFERENCIA DE BIENES MUEBLES DE NATURALEZA CORPORAL	494,97✓	4,95✓	494,97✓	4,95✓	-
		332	PAGOS DE BIENES O SERVICIOS NO SUJETOS A RETENCIÓN	149.980,92✓		149.980,92✓		-
		344	APLICABLES EL 2%	265,62✓	5,31✓	265,62✓	5,31✓	-

✓ Valor conciliado

Realizado por: <b>C.P.B.J</b>	Fecha:25/02/2016
Revisado por: <b>M.C.I.C.</b>	Fecha:25/02/2016


 BAYAS JHAYYA AUDITORES ASOCIADOS	ESTACIÓN DE SERVICIOS ECOCENTRO PRIMAX		PT 1/1
	AUDITORÍA TRIBUTARIA		
	DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015		
	CÉDULA ANALÍTICA DECLARACIÓN DEL IMPUESTO AL VALOR AGREGADO - RETENCIÓN EN LA FUENTE DEL IMPUESTO A LA RENTA		

ME S	Nº	CASI LLE RO	DESCRIPCION	VALOR DECLARACION		VALOR EN LIBROS		DIFEREN CIA
				BASE IMPONIBLE	VALOR RETENIDO	BASE IMPONIBLE	VALOR RETENIDO	
JUL	104737029	302	EN RELACIÓN DE DEPENDENCIA QUE SUPERA O NO LA BASE DESGRAVADA	2.345,56✓		2.345,56✓		-
		303	HONORARIOS PROFESIONALES	333,33✓	33,33✓	333,33✓	33,33✓	-
		307	PREDOMINA MANO DE OBRA	197,00✓	3,94✓	197,00✓	3,94✓	-
		310	TRANSPORTE PRIVADO DE PASAJEROS O SERVICIO PÚBLICO	1.440,00✓	14,40✓	1.440,00✓	14,40✓	-
		312	TRANSFERENCIA DE BIENES MUEBLES DE NATURALEZA CORPORAL	873,91✓	8,74✓	873,91✓	8,74✓	-
		332	PAGOS DE BIENES O SERVICIOS NO SUJETOS A RETENCIÓN	159.387,11✓		159.387,11✓		-
		344	APLICABLES EL 2%	389,93✓	7,80✓	389,93✓	7,80✓	-

✓Valor conciliado

Realizado por: <b>C.P.B.J</b>	Fecha:25/02/2016
Revisado por: <b>M.C.I.C.</b>	Fecha:25/02/2016




 BAYAS JHARRYA AUDITORES ASOCIADOS	ESTACIÓN DE SERVICIOS ECOCENTRO PRIMAX		PT 1/1
	AUDITORÍA TRIBUTARIA		
	DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015		
	CÉDULA ANALÍTICA DECLARACIÓN DEL IMPUESTO AL VALOR AGREGADO - RETENCIÓN EN LA FUENTE DEL IMPUESTO A LA RENTA		

M E S	Nº	CASI LLE RO	DESCRIPCION	VALOR DECLARACION		VALOR EN LIBROS		DIFERENCI A
				BASE IMPONIBL	VALOR RETENIDO	BASE IMPONIBLE	VALOR RETENIDO	
AGO	106103539	302	EN RELACIÓN DE DEPENDENCIA QUE SUPERA O NO LA BASE DESGRAVADA	2.345,56✓		2.345,56✓		-
		303	HONORARIOS PROFESIONALES	333,33✓	33,33✓	333,33✓	33,33✓	-
		310	TRANSPORTE PRIVADO DE PASAJEROS O SERVICIO PÚBLICO	1.520,00✓	15,20✓	1.520,00✓	15,20✓	-
		311	A TRAVÉS DE LIQUIDACIONES DE COMPRA (NIVEL CULTURAL O RUSTICIDAD)	464,29✓	9,29✓	464,29✓	9,29✓	-
		312	TRANSFERENCIA DE BIENES MUEBLES DE NATURALEZA CORPORAL	1.320,99✓	13,21✓	1.320,99✓	13,21✓	-
		332	PAGOS DE BIENES O SERVICIOS NO SUJETOS A RETENCIÓN	142.575,59✓		142.575,59✓		-
		344	APLICABLES EL 2%	6.211,80✓	124,24✓	6.211,80✓	124,24✓	-

✓Valor conciliado


Realizado por: <b>C.P.B.J</b>	Fecha:28/02/2016
Revisado por: <b>M.C.I.C.</b>	Fecha:28/02/2016

 BAYAS JHARRYA AUDITORES ASOCIADOS	ESTACIÓN DE SERVICIOS ECOCENTRO PRIMAX		PT 1/1
	AUDITORÍA TRIBUTARIA		
	DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015		
	CÉDULA ANALÍTICA DECLARACIÓN DEL IMPUESTO AL VALOR AGREGADO - RETENCIÓN EN LA FUENTE DEL IMPUESTO A LA RENTA		

M E S	Nº	CASI LLER O	DESCRIPCION	VALOR DECLARACION		VALOR EN LIBROS		DIFE RENC IA
				BASE IMPONIBL	VALOR RETENID	BASE IMPONIBLE	VALOR RETENID	
SEP	107294350	302	EN RELACIÓN DE DEPENDENCIA QUE SUPERA O NO LA BASE DESGRAVADA	2.345,56✓		2.345,56✓		-
		303	HONORARIOS PROFESIONALES	333,33✓	33,33✓	333,33✓	33,33✓	-
		310	TRANSPORTE PRIVADO DE PASAJEROS O SERVICIO PÚBLICO	1.320,00✓	13,20✓	1.320,00✓	13,20✓	-
		312	TRANSFERENCIA DE BIENES MUEBLES DE NATURALEZA CORPORAL	272,53✓	2,73✓	272,53✓	2,73✓	-
		332	PAGOS DE BIENES O SERVICIOS NO SUJETOS A RETENCIÓN	153.025,37✓		153.025,37✓		-
		344	APLICABLES EL 2%	261,36✓	5,23✓	261,36✓	5,23✓	-

✓ Valor conciliado


Realizado por: <b>C.P.B.J</b>	Fecha:03/03/2016
Revisado por: <b>M.C.I.C.</b>	Fecha:03/03/2016

 BAYAS JHARRYA AUDITORES ASOCIADOS	ESTACIÓN DE SERVICIOS ECOCENTRO PRIMAX		PT 1/1
	AUDITORÍA TRIBUTARIA		
	DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015		
	CÉDULA ANALÍTICA DECLARACIÓN DEL IMPUESTO AL VALOR AGREGADO - RETENCIÓN EN LA FUENTE DEL IMPUESTO A LA RENTA		

M E S	Nº	CASI LLER O	DESCRIPCION	VALOR DECLARACION		VALOR EN LIBROS		DIF ERE NCI A
				BASE IMPONIBL	VALOR RETENIDO	BASE IMPONIBLE	VALOR RETENIDO	
OCT	108536827	302	EN RELACIÓN DE DEPENDENCIA QUE SUPERA O NO LA BASE DESGRAVADA	2.345,56✓		2.345,56✓		-
		303	HONORARIOS PROFESIONALES	333,33✓	33,33✓	333,33✓	33,33✓	-
		310	TRANSPORTE PRIVADO DE PASAJEROS O SERVICIO PÚBLICO	1.390,00✓	13,90✓	1.390,00✓	13,90✓	-
		312	TRANSFERENCIA DE BIENES MUEBLES DE NATURALEZA CORPORAL	723,83✓	7,24✓	723,83✓	7,24✓	-
		332	PAGOS DE BIENES O SERVICIOS NO SUJETOS A RETENCIÓN	168.850,18✓		168.850,18✓		-

✓ Valor conciliado


Realizado por: <b>C.P.B.J</b>	Fecha:03/03/2016
Revisado por: <b>M.C.I.C.</b>	Fecha:03/03/2016

 BAYAS JHAYYA AUDITORES ASOCIADOS	ESTACIÓN DE SERVICIOS ECOCENTRO PRIMAX		PT 1/1
	AUDITORÍA TRIBUTARIA		
	DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015		
	CÉDULA ANALÍTICA DECLARACIÓN DEL IMPUESTO AL VALOR AGREGADO - RETENCIÓN EN LA FUENTE DEL IMPUESTO A LA RENTA		

M E S	Nº	CAS ILL ERO	DESCRIPCION	VALOR DECLARACION		VALOR EN LIBROS		DIFER ENCIA
				BASE IMPONIBLE	VALOR RETENIDO	BASE IMPONIBLE	VALOR RETENIDO	
NOV	109885536	302	EN RELACIÓN DE DEPENDENCIA QUE SUPERA O NO LA BASE	2.345,56✓		2.345,56✓		-
		303	HONORARIOS PROFESIONALES	333,33✓	33,33✓	333,33✓	33,33✓	-
		307	PREDOMINA MANO DE OBRA	2.459,00✓	49,18✓	2.459,00✓	49,18✓	-
		310	TRANSPORTE PRIVADO DE PASAJEROS O SERVICIO PÚBLICO	1.550,00✓	15,50✓	1.550,00✓	15,50✓	-
		312	TRANSFERENCIA DE BIENES MUEBLES DE NATURALEZA CORPORAL	2.262,74✓	22,63✓	2.262,74✓	22,63✓	-
		332	PAGOS DE BIENES O SERVICIOS NO SUJETOS A RETENCIÓN	141.196,57✓		141.196,57✓		-
		344	APLICABLES EL 2%	100,00✓	2,00✓	100,00✓	2,00✓	-

✓ Valor conciliado


Realizado por: <b>C.P.B.J</b>	Fecha: 10/03/2016
Revisado por: <b>M.C.I.C.</b>	Fecha: 10/03/2016

 <i>BAYAS JHAYYA</i> <i>AUDITORES ASOCIADOS</i>	ESTACIÓN DE SERVICIOS ECOCENTRO PRIMAX										PT 1/1
	AUDITORÍA TRIBUTARIA										
	DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015										
	CÉDULA ANALÍTICA DECLARACIÓN DEL IMPUESTO AL VALOR AGREGADO - RETENCIÓN EN LA FUENTE DEL IMPUESTO A LA RENTA										

ME S	Nº	CAS ILL ERO	DESCRIPCION	VALOR DECLARACION		VALOR EN LIBROS		DIFER ENCIA
				BASE IMPONIBLE	VALOR RETENIDO	BASE IMPONIBLE	VALOR RETENIDO	
DIC	111322261	302	EN RELACIÓN DE DEPENDENCIA QUE SUPERA O NO LA BASE	2.245,56✓		2.245,56✓		-
		303	HONORARIOS PROFESIONALES	333,33✓	33,33✓	333,33✓	33,33✓	-
		310	TRANSPORTE PRIVADO DE PASAJEROS O SERVICIO PÚBLICO	1.200,00✓	12,00✓	1.200,00✓	12,00✓	-
		311	A TRAVÉS DE LIQUIDACIONES DE COMPRA	3.501,00✓	70,02✓	3.501,00✓	70,02✓	-
		312	TRANSFERENCIA DE BIENES MUEBLES DE NATURALEZA CORPORAL	1.696,52✓	16,97✓	1.696,52✓	16,97✓	-
		332	PAGOS DE BIENES O SERVICIOS NO SUJETOS A RETENCIÓN	155.836,63✓		155.836,63✓		-
		344	APLICABLES EL 2%	740,88✓	14,82✓	740,88✓	14,82✓	-

✓ Valor conciliado


Realizado por: <b>C.P.B.J</b>	Fecha:16/03/2016
Revisado por: <b>M.C.I.C.</b>	Fecha:16/03/2016

 BAYAS JHAYYA AUDITORES ASOCIADOS	ESTACIÓN DE SERVICIOS ECOCENTRO PRIMAX		CA  1/1
	AUDITORÍA TRIBUTARIA		
	DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015		
	CÉDULA ANALÍTICA		
	DECLARACIÓN DEL IVA – RETENCIÓN EN LA FUENTE  DEL IMPUESTO A LA RENTA		

<b>AGENTE RETENCIÓN DE IVA A TERCEROS</b>			
<b>PERIODO</b>	<b>DECLARACION 104</b>	<b>VALOR EN LIBROS</b>	<b>DIFERENCIA</b>
ENERO	314,72✓	314,72✓	0
FEBRERO	581,78✓	581,78✓	0
MARZO	106,53✓	106,53✓	0
ABRIL	106,83✓	106,83✓	0
MAYO	131,57✓	131,57✓	0
JUNIO	65,69✓	65,69✓	0
JULIO	88,31✓	88,31✓	0
AGOSTO	634,65✓	634,65✓	0
SEPTIEMBRE	47,63✓	47,63✓	0
OCTUBRE	52,74✓	52,74✓	0
NOVIEMBRE	360,38✓	360,38✓	0
DICIEMBRE	575,00✓	575,00✓	0

✓ Conciliado

Realizado por: <b>C.P.B.J</b>	Fecha: 22/03/2016
Revisado por: <b>M.C.I.C.</b>	Fecha: 22/03/2016


 BAYAS JHAYYA AUDITORES ASOCIADOS	ESTACIÓN DE SERVICIOS ECOCENTRO PRIMAX		CA 1/1
	AUDITORÍA TRIBUTARIA		
	DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015		
	CÉDULA ANALÍTICA DECLARACIÓN DEL IVA Y PAGO IVA PRESUNTIVO EN COMPRA DE COMBUSTIBLE		

#### ANÁLISIS IVA PRESUNTIVO EN COMPRA DE COMBUSTIBLE

MES	DECLA 104	CONTABILIDAD	ATS
ENE	2097,1✓	2097,1✓	2097,1✓
FEB	2089,34✓	2089,34✓	2089,34✓
MAR	2182,25✓	2182,25✓	2182,25✓
ABR	2203,34✓	2203,34✓	2203,34✓
MAY	2134,21✓	2134,21✓	2134,21✓
JUN	2086,36✓	2086,36✓	2086,36✓
JUL	2233,18✓	2233,18✓	2233,18✓
AGO	1984,46✓	1984,46✓	1984,46✓
SEP	2128,36✓	2128,36✓	2128,36✓
OCT	2332,38✓	2332,38✓	2332,38✓
NOV	1951,68✓	1951,68✓	1951,68✓
DIC	2161,58✓	2161,58✓	2161,58✓

✓ Valor conciliado

Realizado por: <b>C.P.B.J</b>	Fecha:31/03/2016
Revisado por: <b>M.C.I.C.</b>	Fecha:31/03/2016


	<b>ESTACIÓN DE SERVICIOS ECOCENTRO PRIMAX</b>	<b>PG 1/1</b>
	<b>AUDITORÍA TRIBUTARIA</b>	
	<b>DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015</b>	
	<b>PROGRAMA DE AUDITORÍA COMPROBANTES DE VENTA, RETENCIONES</b>	

**Objetivo:** Analizar si los comprobantes de venta tienen los requisitos necesarios bajo los reglamentos vigentes.

Nº	Procedimiento	Ref P/T	Responsable	Fecha
1	Evalúe el cuestionario de Control Interno.	<b>CCI</b>	<b>C.P.B.J.</b>	07/04/2016
2	Solicite información para el análisis respectivo.	<b>SI</b>	<b>C.P.B.J.</b>	07/04/2016
3	Revise si los documentos estén con la debida documentación, autorización y fechas vigentes.	<b>RD</b>	<b>C.P.B.J.</b>	13/04/2016
4	Revise si los documentos son registrados en la fecha que son emitidos.	<b>RD2</b>	<b>C.P.B.J.</b>	19/04/2016

Realizado por: <b>C.P.B.J.</b>	Fecha: 31/03/2016
Revisado por: <b>M.C.I.C.</b>	Fecha: 31/03/2016




	<b>ESTACIÓN DE SERVICIOS ECOCENTRO PRIMAX</b>	<b>PT 1/2</b>
	<b>AUDITORÍA TRIBUTARIA</b>	
	<b>DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015</b>	
	<b>CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO COMPROBANTES DE VENTA, RETENCIONES</b>	

Nº	CUESTIONARIO	SI	NO	N/A	OBSERVACIONES
1	¿Se registran de manera inmediata cada comprobante emitido?		X		X No se registran de manera inmediata los comprobantes en el sistema contable
2	¿Se dan capacitaciones sobre el llenado adecuado de cada factura?	X			
3	¿Tiene un sistema electrónico de facturas?	X			
4	¿Se lleva en orden las facturas de compra y venta?	X			
5	¿Se revisa si los documentos están con la debida autorización y fechas vigentes?		X		X No se revisan los comprobantes su fecha de caducidad y autorización
6	¿Las retenciones son de manera manual?	X			
	<b>TOTALES</b>	<b>4</b>	<b>2</b>		
	<b>PORCENTAJES</b>	<b>67%</b>	<b>33%</b>		

X Hallazgo de auditoria

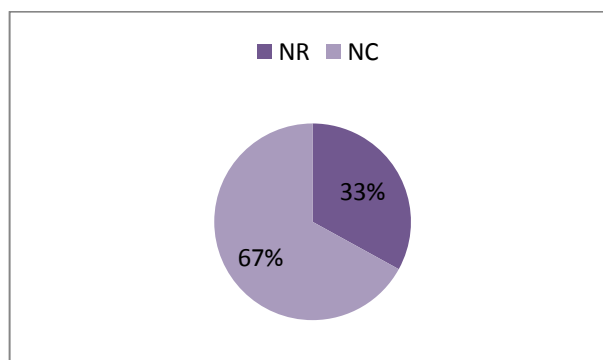
Realizado por: <b>C.P.B.J</b>	Fecha: 07/04/2016
Revisado por: <b>M.C.I.C.</b>	Fecha: 07/04/2016

 BAYAS JHAYVA AUDITORES ASOCIADOS	<b>ESTACIÓN DE SERVICIOS ECOCENTRO PRIMAX</b>	<b>PT 2/2</b>
	<b>AUDITORÍA TRIBUTARIA</b>	
	<b>DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015</b>	
	<b>CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO COMPROBANTES DE VENTA, RETENCIONES</b>	

NIVEL DE CONFIANZA		
BAJO	MODERADO	ALTO
15% - 50 %	51% - 75%	76% - 95%
ALTO	MODERADO	BAJO
NIVEL DE RIESGO		


Nivel de confianza (NC) =  $(4/ 6) \times 100 = 67\%$

Nivel de Riesgo (NR) =  $67 - 100 = 33\%$



**Interpretación:** Una vez realizada el sistema de control interno al componente comprobantes de venta y retenciones posee un nivel de confianza medio del 67% gracias a que existe una capacitación adecuada del llenado de factura por lo que la auxiliar de contabilidad está en buenas condiciones y conocimientos necesarios para elaborar las facturas y llevar un orden cronológico de cada una de ellas, de acuerdo a la ley. La empresa utiliza un 50% del sistema electrónico de facturas y el otro 50% de facturas las elaboran a mano por lo que existe aquí el 33% en el nivel de riesgo ya que los comprobantes que son realizados a mano no se registran de manera inmediata una vez que son emitidos, a su vez no son revisados si están con la debida autorización y fechas vigentes por lo que son realizadas declaraciones con sustitutivas por no ser registradas a tiempo.


Realizado por: <b>C.P.B.J</b>	Fecha:13/04/2016
Revisado por: <b>M.C.I.C.</b>	Fecha:13/04/2016

 BAYAS JHAYYA AUDITORES ASOCIADOS	<b>ESTACIÓN DE SERVICIOS ECOCENTRO PRIMAX</b>		<b>PT 1/1</b>
	<b>AUDITORÍA TRIBUTARIA</b>		
	<b>DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015</b>		
	<b>CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO</b>		
	<b>COMPROBANTES DE VENTA, RETENCIONES</b>		

MES	FACTURA DE VENTA	FECHA DE EMISION	FECHA DE CADUCIDAD	FECHA DE REGISTRO	AUTORIZACION
<b>ENE</b>	003-001-405153	03/01/2015	02/01/2016 <sup>¥</sup>	05/01/2015 <sup>¥</sup>	SI
	003-001-434670	08/01/2015	02/01/2016 <sup>¥</sup>	10/01/2015 <sup>¥</sup>	SI
	003-001-434242	10/01/2015	02/01/2016 <sup>¥</sup>	10/01/2015 <sup>¥</sup>	SI
	003-001-434299	15/01/2015	02/01/2016 <sup>¥</sup>	15/01/2016 <sup>¥</sup>	SI
	003-001-434350	20/01/2015	02/01/2016 <sup>¥</sup>	23/01/2015 <sup>¥</sup>	SI
<b>FEB</b>	003-001-406161	01/02/2015	03/02/2015 <sup>¥</sup>	03/02/2015 <sup>¥</sup>	SI
	003-001-406168	04/02/2015	03/01/2015 <sup>¥</sup>	04/02/2015 <sup>¥</sup>	SI
	003-001-406176	06/02/2015	03/01/2015 <sup>¥</sup>	08/02/2015 <sup>¥</sup>	SI
	003-001-406168	10/02/2015	03/01/2015 <sup>¥</sup>	20/02/2015 <sup>¥</sup>	SI
	003-001-406165	18/02/2015	03/01/2015 <sup>¥</sup>	20/02/2015 <sup>¥</sup>	SI

<sup>¥</sup> Facturas cumplen con los requisitos

Realizado por: <b>C.P.B.J</b>	Fecha:13/04/2016
Revisado por: <b>M.C.I.C.</b>	Fecha:13/04/2016


 BAYAS JHAYYA AUDITORES ASOCIADOS	<b>ESTACIÓN DE SERVICIOS ECOCENTRO PRIMAX</b>	<b>PT 1/1</b>
	<b>AUDITORÍA TRIBUTARIA</b>	
	<b>DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015</b>	
	<b>CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO COMPROBANTES DE VENTA, RETENCIONES</b>	

MES	FACTURA DE COMPRAS	FECHA DE EMISION	FECHA DE REGISTRO	RETENCION
<b>JUL</b>	001-001-1221	13/07/2015	15/07/2015©	003-001-2603
	001-001-1151	17/07/2015	17/08/2015i	003-001-2611
	001-001-1326	06/07/2015	06/08/2015 i	003-001-2600
	001-001-1334	03/07/2015	04/08/2015 i	003-001-2646
	001-001-100815	13/07/2015	13/08/2015 i	003-001-2606
<b>AGO</b>	001-001-1680	10/08/2015	10/08/2015©	003-001-2634
	002-001-1758	02/08/2015	02/08/2015©	003-001-2612
	004-100-824	19/08/2015	19/08/2015©	003-001-2661
	001-001-9401	13/08/2015	13/08/2015©	003-001-2639
	001-011-4419	08/08/2015	08/08/2015©	003-001-2631
<b>SEP</b>	002-102-9022	28/09/2015	28/09/2015©	003-001-2661
	001-001-1236	10/09/2015	10/09/2015©	003-001-2652
	026-903-35380	10/09/2015	10/09/2015©	003-001-2653
	001-001-4597	26/09/2015	26/09/2015©	003-001-2659
	001-001-15706	23/09/2015	23/09/2015©	003-001-2658

**i** Incumplimiento de la norma: se debe registrar en el mes que se ha realizado la transacción de compra.

**©** Cumplimiento de la norma


Realizado por: <b>C.P.B.J</b>	Fecha:19/04/2016
Revisado por: <b>M.C.I.C.</b>	Fecha:19/04/2016

 BAYAS JHAYYA AUDITORES ASOCIADOS	<b>ESTACIÓN DE SERVICIOS ECOCENTRO PRIMAX</b>	<b>PG 1/1</b>
	<b>AUDITORÍA TRIBUTARIA</b>	
	<b>DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015</b>	
	<b>PROGRAMA DE AUDITORIA ATS y RDEP</b>	

**Objetivo:** Analizar el cruce de compras y ventas de la empresa si está correctamente con el formulario 104 de IVA.

Nº	Procedimiento	Ref P/T	Responsable	Fecha
1	Evalúe el cuestionario de Control Interno.	<b>CCI</b>	<b>C.P.B.J.</b>	30/04/2016
2	Solicite información para el análisis respectivo.	<b>SI</b>	<b>C.P.B.J.</b>	30/04/2016
4	Concilie valores entre formulario 104 y valores en ATS	<b>FATS</b>	<b>C.P.B.J.</b>	11/06/2016
3	Revise los roles con las aportaciones al IESS	<b>RI</b>	<b>C.P.B.J.</b>	08/05/2016

Realizado por: <b>C.P.B.J.</b>	Fecha: 25/04/2016
Revisado por: <b>M.C.I.C.</b>	Fecha: 25/04/2016

 BAYAS JHAYYA AUDITORES ASOCIADOS	<b>ESTACIÓN DE SERVICIOS ECOCENTRO PRIMAX</b>	<b>PT 1/2</b>
	<b>AUDITORÍA TRIBUTARIA</b>	
	<b>DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015</b>	
	<b>CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO</b> <b>ATS y RDEP</b>	

Nº	CUESTIONARIO	SI	NO	N/A	OBSERVACIONES
1	¿Se encuentran todos los empleados afiliados al IESS?	<b>X</b>			
2	¿Se les cancela a tiempo las remuneraciones exigidas por la ley?	<b>X</b>			
3	¿Se lleva en orden de los roles y aportes al IESS respectivamente?	<b>X</b>			
4	¿Se solicita presentar el anexo de gastos personales a los trabajadores?	<b>X</b>			
5	¿Los empleados cumplen el horario legal establecido?		<b>X</b>		<b>X</b> Los trabajadores no cumplen con los horarios legales establecidos
6	¿Se les facilita ropa adecuada para su seguridad en el cumplimiento de sus funciones?	<b>X</b>			
7	¿Se les capacita adecuadamente para la emisión de facturas electrónicas?		<b>X</b>		<b>X</b> No se capacita al personal para la emisión de facturas electrónicas
	<b>TOTALES</b>	<b>5</b>	<b>2</b>		
	<b>PORCENTAJES</b>	<b>67%</b>	<b>33%</b>		

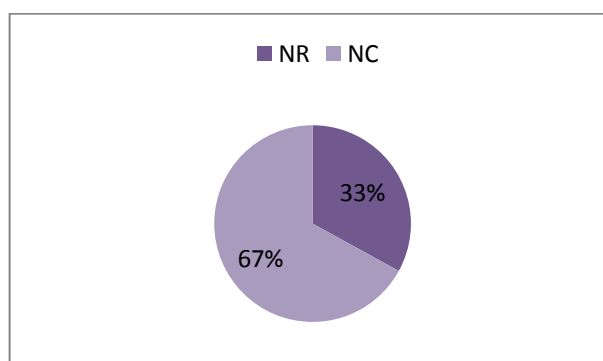
**X** Hallazgo de auditoría

Realizado por: <b>C.P.B.J</b>	Fecha: 30/04/2016
Revisado por: <b>M.C.I.C.</b>	Fecha: 30/04/2016

NIVEL DE CONFIANZA		
BAJO	MODERADO	ALTO
15% - 50 %	51% - 75%	76% - 95%
ALTO	MODERADO	BAJO
NIVEL DE RIESGO		


Nivel de confianza (NC) =  $(4 / 6) \times 100 = 67\%$

Nivel de Riesgo (NR) =  $67 - 100 = 33\%$



**Interpretación:** La empresa Ecocentro Primax tiene un nivel de confianza del 67% ya que cumple con lo dispuesto en la ley ya que les tiene a todos los empleados afiliados al IESS les paga sus remuneraciones en el tiempo y la cantidad establecida, además les facilitan con el uniforme adecuado para su seguridad y a su vez los trabajadores llevan un orden de sus anexos de gastos personales. Una vez realizado el cálculo de nivel de riesgo de determino el 33% porque los empleados no acuden a sus labores en los horarios establecidos es decir no existe un sistema adecuado control de hora de entrada y de salida para estas personas, tampoco existe una capacitación sobre el ingreso de facturas electrónicas por lo que existen ciertas fallas en los registros.

Realizado por: <b>C.P.B.J</b>	Fecha: 05/05/2016
Revisado por: <b>M.C.I.C.</b>	Fecha: 05/05/2016

 <i>BAYAS JHAYYA</i> <i>AUDITORES ASOCIADOS</i>	<b>ESTACIÓN DE SERVICIOS ECOCENTRO PRIMAX</b>								<b>PT 1/1</b>
	AUDITORÍA TRIBUTARIA								
	DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015								
	<b>CÉDULA ANALÍTICA ATS y RDEP</b>								


ENERO	VALORES ATS				FORMULARIO 104			
	BI tarifa	BI tarifa	TOTAL	Valor IVA	BI tarifa	BI tarifa	TOTAL	Valor IVA
	0%	12%			0%	12%		
COMPRAS	2232,37	158389,73	160622,10	19006.71✓	2232,37	158389,73	160622,10	19006.71✓

ENERO	VALORES ATS				FORMULARIO 104			
	BI tarifa	BI tarifa	TOTAL	Valor IVA	BI tarifa	BI tarifa	TOTAL	Valor IVA
	0%	12%			0%	12%		
VENTAS	0.00	178295.91	178295.92	21395.53✓	0.00	178295.91	178295.92	21395.53✓

✓ Valor conciliado

Realizado por: <b>C.P.B.J</b>	Fecha:11/05/2016
Revisado por: <b>M.C.I.C.</b>	Fecha:11/05/2016




  BAYAS JHAYYA AUDITORES ASOCIADOS	ESTACIÓN DE SERVICIOS ECOCENTRO PRIMAX		PT 1/1
	AUDITORÍA TRIBUTARIA		
	DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015		
	CÉDULA ANALÍTICA ATS y RDEP		

<b>FEBRERO</b>	<b>VALORES ATS</b>				<b>FORMULARIO 104</b>			
	<b>BI tarifa</b>	<b>BI tarifa</b>	<b>TOTAL</b>	<b>Valor IVA</b>	<b>BI tarifa</b>	<b>BI tarifa</b>	<b>TOTAL</b>	<b>Valor IVA</b>
	<b>0%</b>	<b>12%</b>			<b>0%</b>	<b>12%</b>		
COMPRAS	1795,71	157161,31	158957,02	18859,35✓	1795,71	157161,31	158957,02	18859,35✓

<b>FEBRERO</b>	<b>VALORES ATS</b>				<b>FORMULARIO 104</b>			
	<b>BI tarifa</b>	<b>BI tarifa</b>	<b>TOTAL</b>	<b>Valor IVA</b>	<b>BI tarifa</b>	<b>BI tarifa</b>	<b>TOTAL</b>	<b>Valor IVA</b>
	<b>0%</b>	<b>12%</b>			<b>0%</b>	<b>12%</b>		
VENTAS		166702,39	166702,39	20004,29✓		166702,39	166702,39	20004,29✓

✓ Valor conciliado

Realizado por: <b>C.P.B.J</b>	Fecha:11/05/2016
Revisado por: <b>M.C.I.C.</b>	Fecha:11/05/2016


 BAYAS JHAYYA AUDITORES ASOCIADOS	ESTACIÓN DE SERVICIOS ECOCENTRO PRIMAX		PT 1/1
	AUDITORÍA TRIBUTARIA		
	DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015		
	CÉDULA ANALÍTICA ATS y RDEP		

MARZO	VALORES ATS				FORMULARIO 104			
	BI tarifa	BI tarifa	TOTAL	Valor IVA	BI tarifa	BI tarifa	TOTAL	Valor IVA
	0%	12%			0%	12%		
COMPRAS	4244,34	157673,79	161918,13	18920,84✓	4244,34	157673,79	161918,13	18920,84✓

MARZO	VALORES ATS				FORMULARIO 104			
	BI tarifa	BI tarifa	TOTAL	Valor IVA	BI tarifa	BI tarifa	TOTAL	Valor IVA
	0%	12%			0%	12%		
VENTAS	0.00	175250,97	175250,97	21030,12✓	0.00	175250,97	175250,97	21030,12✓

✓ Valor conciliado

Realizado por: <b>C.P.B.J</b>	Fecha:16/05/2016
Revisado por: <b>M.C.I.C.</b>	Fecha:16/05/2016


 BAYAS JHAYYA AUDITORES ASOCIADOS	ESTACIÓN DE SERVICIOS ECOCENTRO PRIMAX		PT 1/1
	AUDITORÍA TRIBUTARIA		
	DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015		
	CÉDULA ANALÍTICA ATS y RDEP		

ABRIL	VALORES ATS				FORMULARIO 104			
	BI tarifa	BI tarifa	TOTAL	Valor IVA	BI tarifa	BI tarifa	TOTAL	Valor IVA
	0%	12%			0%	12%		
COMPRAS	1772,53	159925,19	161697,72	19191,04✓	1772,53	159925,19	161697,72	19191,04✓

ABRIL	VALORES ATS				FORMULARIO 104			
	BI tarifa	BI tarifa	TOTAL	Valor IVA	BI tarifa 0%	BI tarifa	TOTAL	Valor IVA
	0%	12%				12%		
VENTAS	0.00	172291,53	172291,53	20675,26✓	0.00	172291,53	172291,53	20675,26✓

✓ Valor conciliado

Realizado por: <b>C.P.B.J</b>	Fecha:16/05/2016
Revisado por: <b>M.C.I.C.</b>	Fecha:16/05/2016


 BAYAS JHAYYA AUDITORES ASOCIADOS	ESTACIÓN DE SERVICIOS ECOCENTRO PRIMAX		PT 1/1
	AUDITORÍA TRIBUTARIA		
	DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015		
	CÉDULA ANALÍTICA ATS y RDEP		

MAYO	VALORES ATS				FORMULARIO 104			
	BI tarifa	BI tarifa	TOTAL	Valor IVA	BI tarifa	BI tarifa	TOTAL	Valor IVA
	0%	12%			0%	12%		
COMPRAS	2251,56	155509,9	157761,46	18661.19✓	2251,56	155509,9	157761,46	18661.19✓

MAYO	VALORES ATS				FORMULARIO 104			
	BI tarifa	BI tarifa	TOTAL	Valor IVA	BI tarifa	BI tarifa	TOTAL	Valor IVA
	0%	12%			0%	12%		
VENTAS	0.00	178275,2	178275,2	21392,98✓	0.00	178275,2	178275,2	21392,98✓

✓ Valor conciliado

Realizado por: <b>C.P.B.J</b>	Fecha:19/05/2016
Revisado por: <b>M.C.I.C.</b>	Fecha:19/05/2016

  BAYAS JHAYYA AUDITORES ASOCIADOS	ESTACIÓN DE SERVICIOS ECOCENTRO PRIMAX		PT 1/1
	AUDITORÍA TRIBUTARIA		
	DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015		
	CÉDULA ANALÍTICA ATS y RDEP		


<b>JUNIO</b>	<b>VALORES ATS</b>				<b>FORMULARIO 104</b>			
	<b>BI tarifa</b>	<b>BI tarifa</b>	<b>TOTAL</b>	<b>Valor IVA</b>	<b>BI tarifa</b>	<b>BI tarifa</b>	<b>TOTAL</b>	<b>Valor IVA</b>
	<b>0%</b>	<b>12%</b>			<b>0%</b>	<b>12%</b>		
COMPRAS	1817,37	150773,18	152590,55	18092,77✓	1817,37	150773,18	152590,55	18092,77✓

<b>JUNIO</b>	<b>VALORES ATS</b>				<b>FORMULARIO 104</b>			
	<b>BI tarifa</b>	<b>BI tarifa</b>	<b>TOTAL</b>	<b>Valor IVA</b>	<b>BI tarifa</b>	<b>BI tarifa</b>	<b>TOTAL</b>	<b>Valor IVA</b>
	<b>0%</b>	<b>12%</b>			<b>0%</b>	<b>12%</b>		
VENTAS	0.00	173338,99	173338,99	20802,25±	0.00	173338,99	173338,99	20800,68±

± Diferencia

✓ Valor conciliado

Realizado por: <b>C.P.B.J</b>	Fecha:19/05/2016
Revisado por: <b>M.C.I.C.</b>	Fecha:19/05/2016

 BAYAS JHAYYA AUDITORES ASOCIADOS	ESTACIÓN DE SERVICIOS ECOCENTRO PRIMAX		PT 1/1
	AUDITORÍA TRIBUTARIA		
	DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015		
	CÉDULA ANALÍTICA ATS y RDEP		


JULIO	VALORES ATS				FORMULARIO 104			
	BI tarifa 0%	BI tarifa 12%	TOTAL	Valor IVA	BI tarifa 0%	BI tarifa 12%	TOTAL	Valor IVA
COMPRAS	1718,38	160902,9	162621,28	19308.36✓	1718,38	160902,9	162621,28	19308.36✓

JULIO	VALORES ATS				FORMULARIO 104			
	BI tarifa 0%	BI tarifa 12%	TOTAL	Valor IVA	BI tarifa 0%	BI tarifa 12%	TOTAL	Valor IVA
VENTAS	0.00	173416,48	173416,48	20810,87±	0.00	173416,48	173416,48	20809,98±

± Diferencia

✓ Valor conciliado

Realizado por: <b>C.P.B.J</b>	Fecha:23/05/2016
Revisado por: <b>M.C.I.C.</b>	Fecha:23/05/2016


 BAYAS JHAYYA AUDITORES ASOCIADOS	ESTACIÓN DE SERVICIOS ECOCENTRO PRIMAX		PT 1/1
	AUDITORÍA TRIBUTARIA		
	DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015		
	CÉDULA ANALÍTICA ATS y RDEP		

AGOSTO	VALORES ATS				FORMULARIO 104			
	BI tarifa	BI tarifa	TOTAL	Valor IVA	BI tarifa	BI tarifa	TOTAL	Valor IVA
	0%	12%			0%	12%		
COMPRAS	1826,77	150599,23	152426,0	18071,92✓	1826,77	150599,23	152426,0	18071,92✓

AGOSTO	VALORES ATS				FORMULARIO 104			
	BI tarifa	BI tarifa	TOTAL	Valor IVA	BI tarifa	BI tarifa	TOTAL	Valor IVA
	0%	12%			0%	12%		
VENTAS	0.00	163581,46	163581,46	19630,22✓	0.00	163581,46	163581,46	19630,22✓

✓ Valor conciliado

Realizado por: <b>C.P.B.J</b>	Fecha:23/05/2016
Revisado por: <b>M.C.I.C.</b>	Fecha:23/05/2016

 BAYAS JHAYYA AUDITORES ASOCIADOS	ESTACIÓN DE SERVICIOS ECOCENTRO PRIMAX		PT 1/1
	AUDITORÍA TRIBUTARIA		
	DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015		
	CÉDULA ANALÍTICA ATS y RDEP		


SEPTIEMBR	VALORES ATS				FORMULARIO 104			
	BI tarifa	BI tarifa	TOTAL	Valor IVA	BI tarifa	BI tarifa	TOTAL	Valor IVA
	0%	12%			0%	12%		
COMPRAS	1776,26	153431,17	155207,43	18411.73✓	1776,26	153431,17	155207,43	18411.73✓

SEPTIEMBR	VALORES ATS				FORMULARIO 104			
	BI tarifa	BI tarifa	TOTAL	Valor IVA	BI tarifa	BI tarifa	TOTAL	Valor IVA
	0%	12%			0%	12%		
VENTAS	0.00	168028,18	168028,18	20163,23✓	0.00	163581,46	163581,46	19630,22✓

✓ Valor conciliado

Realizado por: <b>C.P.B.J</b>	Fecha:30/05/2016
Revisado por: <b>M.C.I.C.</b>	Fecha:30/05/2016




 BAYAS JHAYYA AUDITORES ASOCIADOS	ESTACIÓN DE SERVICIOS ECOCENTRO PRIMAX		PT 1/1
	AUDITORÍA TRIBUTARIA		
	DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015		
	CÉDULA ANALÍTICA ATS y RDEP		

OCTUBRE	VALORES ATS				FORMULARIO 104			
	BI tarifa 0%	BI tarifa 12%	TOTAL	Valor IVA	BI tarifa 0%	BI tarifa 12%	TOTAL	Valor IVA
COMPRAS	1488,89	169808,45	171297,34	20376,99✓	1488,89	169808,45	171297,34	20376,99✓

OCTUBRE	VALORES ATS				FORMULARIO 104			
	BI tarifa 0%	BI tarifa 12%	TOTAL	Valor IVA	BI tarifa 0%	BI tarifa 12%	TOTAL	Valor IVA
VENTAS	0.00	187512,72	187512,72	22501,66✓	0.00	187512,72	187512,72	22501,66✓

✓ Valor conciliado

Realizado por: <b>C.P.B.J</b>	Fecha:30/05/2016
Revisado por: <b>M.C.I.C.</b>	Fecha:30/05/2016


 BAYAS JHAYYA AUDITORES ASOCIADOS	ESTACIÓN DE SERVICIOS ECOCENTRO PRIMAX		PT 1/1
	AUDITORÍA TRIBUTARIA		
	DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015		
	CÉDULA ANALÍTICA ATS y RDEP		

NOVIEMBRE	VALORES ATS				FORMULARIO 104			
	BI tarifa 0%	BI tarifa 12%	TOTAL	Valor IVA	BI tarifa 0%	BI tarifa 12%	TOTAL	Valor IVA
COMPRAS	3070,31	144831,33	147901,64	17379,75✓	1488,89	169808,45	171297,34	20376,99✓

NOVIEMBRE	VALORES ATS				FORMULARIO 104			
	BI tarifa 0%	BI tarifa 12%	TOTAL	Valor IVA	BI tarifa 0%	BI tarifa 12%	TOTAL	Valor IVA
VENTAS	0.00	157489,28	157489,28	18898,15✓	0.00	157489,28	157489,28	18898,15✓

✓ Valor conciliado

Realizado por: <b>C.P.B.J</b>	Fecha:03/06/2016
Revisado por: <b>M.C.I.C.</b>	Fecha:03/06/2016


 BAYAS JHAYYA AUDITORES ASOCIADOS	ESTACIÓN DE SERVICIOS ECOCENTRO PRIMAX		PT 1/1
	AUDITORÍA TRIBUTARIA		
	DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015		
	CÉDULA ANALÍTICA ATS y RDEP		

<b>DICIEMBRE</b>	VALORES ATS				FORMULARIO 104			
	BI tarifa	BI tarifa	TOTAL	Valor IVA	BI tarifa	BI tarifa	TOTAL	Valor IVA
	0%	12%			0%	12%		
COMPRAS	1505,26	161803,1	163308,36	19416,35✓	1505,26	161803,1	163308,36	19416,35✓

<b>DICIEMBRE</b>	VALORES ATS				FORMULARIO 104			
	BI tarifa	BI tarifa	TOTAL	Valor IVA	BI tarifa	BI tarifa	TOTAL	Valor IVA
	0%	12%			0%	12%		
VENTAS	0.00	171325,87	171325,87	20557,5✓	0.00	171325,87	171325,87	20557,5✓

✓ Valor conciliado

Realizado por: <b>C.P.B.J</b>	Fecha:03/06/2016
Revisado por: <b>M.C.I.C.</b>	Fecha:03/06/2016

 <b>BAYAS JHARRYA</b> <b>AUDITORES ASOCIADOS</b>	<b>ESTACIÓN DE SERVICIOS ECOCENTRO PRIMAX</b>	<b>PT 1/1</b>
	<b>AUDITORÍA TRIBUTARIA</b>	
	<b>DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015</b>	
	<b>CÉDULA ANALÍTICA ATS y RDEP</b>	

Información SUSTITUTIVA

Período: **2015 - 12**    Usuario: **RDP\_INTERNET**  
 Fecha de Consulta: **29/06/2017 - 22:20:49**  
 Fecha de Carga: **31/03/2016**


**RELACIÓN LABORAL - RENTAS EN RELACIÓN DE DEPENDENCIA**

Descripción:	Valor
Número de Registros:	14
Sueldos y Salarios:	21.062,02
Sobresueldos, Comisiones, Bonos y Otros ingresos gravados:	0,00
Ingresos Gravados generados con otros empleadores:	0,00
Impuesto a la Renta asumido por este empleador:	0,00
Participación Utilidades:	5.470,51
Décimo Tercer Sueldo:	1.521,69
Décimo Cuarto Sueldo:	1.357,00
Fondos de Reserva:	863,45
Compensación económica salario digno:	0,00
Otros ingresos en relación de dependencia que no constituye renta gravada:	0,00
Ingresos gravados con este empleador:	26.532,53
Aporte IESS con este empleador:	1.990,38
Aporte personal IESS con otros empleadores:	0,00
Deducción Gastos Personales - Vivienda:	0,00
Deducción Gastos Personales - Salud:	0,00
Deducción Gastos Personales - Educación:	0,00
Deducción Gastos Personales - Alimentación:	0,00
Deducción Gastos Personales - Vestimenta:	0,00
Exoneración por Discapacidad:	0,00
Exoneración por Tercera Edad:	0,00
Base Imponible Gravada:	24.542,15
Impuesto a la Renta Causado:	0,00
Valor del Impuesto Retenido y asumido por otros empleadores durante el periodo declarado:	0,00
Valor del Impuesto asumido por este empleador:	0,00
Valor del Impuesto retenido al trabajador por este empleador:	0,00

Identificador único del  
 documento: **aab06c1cfd222641ca9bf9a89e2614a1**

[Imprimir](#) | [Ver otro Talón](#)


Realizado por: <b>C.P.B.J</b>	Fecha:08/06/2016
Revisado por: <b>M.C.I.C.</b>	Fecha:08/06/2016

 BAYAS JHAYYA AUDITORES ASOCIADOS	ESTACIÓN DE SERVICIOS ECOCENTRO PRIMAX		IG 1/10
	AUDITORÍA TRIBUTARIA		
	DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015		
	CÉDULA ANALÍTICA ATS y RDEP		

<b>AÑO</b>	<b>DESCRIPCION</b>	<b>VALOR REGISTRAD</b>	<b>ROLES DE PAGO</b>	<b>IESS</b>	<b>MIN. TRAB</b>	<b>DIFERENCIA</b>
2015	SUELDOS Y SALARIOS	21.062,02✓	21.062,02✓	21.062,02✓	21.062,02✓	-
	PARTICIPACION UTILIDADES	5.470,51✓	5.470,51✓	5.470,51✓	5.470,51✓	-
	DECIMO TERCERO	1.521,69✓	1.521,69✓	1.521,69✓	1.521,69✓	-
	DECIMO CUARTO	1.357,00✓	1.357,00✓	1.357,00✓	1.357,00✓	-
	FONDO DE RESERVA	863,45✓	863,45✓	863,45✓	863,45✓	-
	ING GRAVADOS X EMPLEADOR	26.532,53✓	26.532,53✓	26.532,53✓	26.532,53✓	-
	APORTE IESS CON ESTE EMPLEADOR	1.990,38✓	1.990,38✓	1.990,38✓	1.990,38✓	-
	BASE IMPONIBLE GRAVADAS	24.542,15✓	24.542,15✓	24.542,15✓	24.542,15✓	-
	IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO	0,00✓	0,00✓	0,00✓	0,00✓	-

✓ Valores conciliados

Realizado por: <b>C.P.B.J</b>	Fecha:08/06/2016
Revisado por: <b>M.C.I.C.</b>	Fecha:08/06/2016


 BAYAS JHARRYA AUDITORES ASOCIADOS	<b>ESTACIÓN DE SERVICIOS ECOCENTRO PRIMAX</b>	<b>PT 1/5</b>
	<b>AUDITORÍA TRIBUTARIA</b>	
	<b>DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015</b>	
	<b>CÉDULA ANALÍTICA DECLARACIÓN IMPUESTO A LA RENTA</b>	

## ANÁLISIS DE INGRESOS

DESCRIPCION	DECLARACIÓN 102	CONTABILIDAD
<b>VENTAS</b>	<b>2065508,94✓</b>	<b>2065508,94✓</b>
UTILIDAD EN VENTA ACTIVOS FIJOS	1899,64✓	1899,64✓
<b>TOTAL INGRESOS</b>	<b>2067408,58✓</b>	<b>2067408,58✓</b>

✓ Valor conciliado

Realizado por: <b>C.P.B.J</b>	Fecha:14/06/2016
Revisado por: <b>M.C.I.C.</b>	Fecha:14/06/2016


 BAYAS JHARRYA AUDITORES ASOCIADOS	<b>ESTACIÓN DE SERVICIOS ECOCENTRO PRIMAX</b>	<b>PT 2/5</b>
	<b>AUDITORÍA TRIBUTARIA</b>	
	<b>DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015</b>	
	<b>CÉDULA ANALÍTICA DECLARACIÓN IMPUESTO A LA RENTA</b>	

#### ANÁLISIS DE COSTOS Y GASTOS

ANALISIS DE COSTOS Y GASTOS	DECLARA 102	CONTABILIDAD
INV. INIC.	12.571,39✓	12.571,39✓
COMPRAS	1.836.292,51✓	1.836.292,51✓
INV. FINAL	-9.632,04✓	-9.632,04✓
SUELDOS, SALARIOS Y DEMÁS REMUNERACIONES	21.062,02✓	21.062,02✓
BENEFICIOS SOCIALES, INDEMNIZACIONES Y OTRAS REMUNERACIONES QUE NO CONSTITUYEN MATERIA GRAVADA DEL IESS	3.999,86✓	3.999,86✓
APORTE A LA SEGURIDAD SOCIAL	5.152,17✓	5.152,17✓
HONORARIOS PROFESIONALES Y DIETAS	4.009,76✓	4.009,76✓
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	2.404,39✓	2.404,39✓
COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES	62,52✓	62,52✓
PROMOCIÓN Y PUBLICIDAD	902,75✓	902,75✓
SUMINISTROS, MATERIALES Y REPUESTOS	14.158,96✓	14.158,96✓
TRANSPORTE	17.140,00✓	17.140,00✓
COMISIONES LOCAL	400,89✓	400,89✓
SEGUROS Y REASEGUROS	2.469,93✓	2.469,93✓
GASTOS DE GESTION	807,31✓	807,31✓
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS	4.836,20✓	4.836,20✓
DEPRECIACIONES	19.093,95✓	19.093,95✓
SERVICIOS PÚBLICOS	5.545,21✓	5.545,21✓
PAGOS POR OTROS SERVICIOS	18.776,16✓	18.776,16✓
PAGOS POR OTROS BIENES	13.393,21✓	13.393,21✓
TOTAL COSTOS Y GASTOS	1.973.447,15✓	1.973.447,15✓
<b>UTILIDAD OPERACIONAL</b>	<b>93.961,43✓</b>	<b>93.961,43✓</b>
(-)15% PATICIP.TRABAJDORES	-14.094,21✓	-14.094,21✓
<b>UTILIDAD GRAVABLE</b>	<b>79.867,22✓</b>	<b>79.867,22✓</b>

✓ Valor conciliado

Realizado por: <b>C.P.B.J</b>	Fecha:15/06/2016
Revisado por: <b>M.C.I.C.</b>	Fecha:15/06/2016

 BAYAS JHARRYA AUDITORES ASOCIADOS	<b>ESTACIÓN DE SERVICIOS ECOCENTRO PRIMAX</b>	<b>PT3/5</b>
	<b>AUDITORÍA TRIBUTARIA</b>	
	<b>DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015</b>	
	<b>CÉDULA ANALÍTICA DECLARACIÓN IMPUESTO A LA RENTA</b>	


<b>ANÁLISIS TRIBUTARIO</b>	<b>DECLARA 102</b>	<b>CONTABILIDAD</b>
<b>UTILIDAD GRAVABLE 2015</b>	<b>79.867,22✓</b>	<b>79.867,22✓</b>
IMPUESTO DETERMINADO 2015 (MAYOR AL CAUSADO)	-14.299,69✓	-14.299,69✓
<b>UTILIDAD NETA 2015</b>	<b>65.567,53✓</b>	<b>65.567,53✓</b>

<b>PAGO DEL IMPUESTO A LA RENTA</b>	<b>DECLARA 102</b>	<b>CONTABILIDAD</b>
IMPUESTO A LA RENTA	14.299,69✓	14.299,69✓
ANTICIPOS PAGADOS EN JULIO Y SEP 2015	7.337,20✓	7.337,20✓
PAGOS IMPUESTO A LA RENTA EN COMPRA COMBUSTIBLE	5.917,29✓	5.917,29✓
SUMA DE ANTICIPOS Y RETENCIONES	-13.254,49✓	-13.254,49✓
TOTAL IMPUESTO A PAGAR MARZO 2016	<b>1.045,20✓</b>	<b>1.045,20✓</b>

✓ Valores conciliados

Realizado por: <b>C.P.B.J</b>	Fecha:21/06/2016
Revisado por: <b>M.C.I.C.</b>	Fecha:21/06/2016




 BAYAS JHARRYA AUDITORES ASOCIADOS	<b>ESTACIÓN DE SERVICIOS ECOCENTRO PRIMAX</b>	<b>PT4/5</b>
	<b>AUDITORÍA TRIBUTARIA</b>	
	<b>DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015</b>	
	<b>CÉDULA ANALÍTICA DECLARACIÓN IMPUESTO A LA RENTA</b>	

#### ANÁLISIS DEL ACTIVO

DESCRIPCION	DECLARA 102	CONTABILIDAD
<b>ACTIVOS</b>		
<b>CORRIENTES</b>	<b>169.871,78✓</b>	<b>169.871,78✓</b>
CAJA GENERAL Y BANCOS	77.887,98✓	77.887,98✓
CTAS X COBRAR	58.033,78✓	58.033,78✓
CTA. DEUDORA SRI	24.317,98✓	24.317,98✓
INVENTARIOS	9.632,04✓	9.632,04✓
<b>FIJOS</b>	<b>45.885,17✓</b>	<b>45.885,17✓</b>
TERRENOS	2.609,97✓	2.609,97✓
EDIF, MUEBLES Y VEHICULOS	43.275,20✓	43.275,20✓
<b>TOTAL ACTIVOS</b>	<b>215.756,95✓</b>	<b>215.756,95✓</b>

✓ Valor conciliado

Realizado por: <b>C.P.B.J</b>	Fecha:23/06/2016
Revisado por: <b>M.C.I.C.</b>	Fecha:23/06/2016


 BAYAS JHAYYA AUDITORES ASOCIADOS	<b>ESTACIÓN DE SERVICIOS ECOCENTRO PRIMAX</b>	<b>PT5/5</b>
	<b>AUDITORÍA TRIBUTARIA</b>	
	<b>DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015</b>	
	<b>CÉDULA ANALÍTICA DECLARACIÓN IMPUESTO A LA RENTA</b>	

## ANÁLISIS DEL PASIVO

DESCRIPCION	DECLARA 102	CONTABILIDAD
<b>PASIVO</b>		
<b>CORRIENTE</b>	<b>19.824,58✓</b>	<b>19.824,58✓</b>
CTA ACREED. SRI	718,81✓	718,81✓
CTA ACREED. IESS	559,52✓	559,52✓
BENEF SOC X PAG	2.753,20✓	2.753,20✓
15% PARTIC TRAB X PAGAR	14.094,21✓	14.094,21✓
IMPTO RTA 2015 X PAG	1.045,20✓	1.045,20✓
<b>TOTAL PASIVO</b>	<b>19.824,58✓</b>	<b>19.824,58✓</b>
<b>ANALISIS DEL PATRIMONIO</b>		
<b>PATRIMONIO</b>	<b>196.586,01✓</b>	<b>196.586,01✓</b>
CAPITAL	131.018,48✓	131.018,48✓
<b>UTILIDAD 2015</b>	<b>65.567,53✓</b>	<b>65.567,53✓</b>
<b>TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO</b>	<b>215.756,95✓</b>	<b>215.756,95✓</b>

✓ Valor conciliado

Realizado por: <b>C.P.B.J</b>	Fecha: 29/06/2016
Revisado por: <b>M.C.I.C.</b>	Fecha: 29/06/2016

 BAYAS JHAYYA AUDITORES ASOCIADOS	<b>ESTACIÓN DE SERVICIOS ECOCENTRO PRIMAX</b>	<b>HH 1/6</b>
	<b>AUDITORÍA TRIBUTARIA</b>	
	<b>DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015</b>	
	<b>HOJA DE HALLAZGOS</b>	

### **Registro de ventas parcial e inoportuno**

#### **Condición**

Mediante la revisión de los libros de contabilidad y la documentación física de soporte, se evidencia que el registro de los comprobantes de compras, gastos y ventas correspondientes a cada mes no fue realizado de forma oportuna ni de manera integral, por parte del departamento de contabilidad de la empresa.


#### **Criterio**

El Principio de Contabilidad Generalmente Aceptado Número 5 – Reconocimiento de las transacciones menciona que: La ocurrencia de hechos económicos – financieros motivo de transacciones que afecten a los entes, las que determinan modificaciones en el patrimonio como así también en los resultados de las operaciones, deben ser reconocidos, a través de las registraciones contables, en el momento que se devengan.

#### **Causa**

- Problemas ocasionales que presenta el Sistema Contable de la empresa o actualizaciones que, debido a la inoperancia del técnico, se demoran mucho tiempo más que el requerido.

Realizado por: <b>C.P.B.J</b>	Fecha:04/07/2016
Revisado por: <b>M.C.I.C.</b>	Fecha:04/07/2016


	<b>ESTACIÓN DE SERVICIOS ECOCENTRO PRIMAX</b>	<b>HH 2/6</b>
	<b>AUDITORÍA TRIBUTARIA</b>	
	<b>DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015</b>	
	<b>HOJA DE HALLAZGOS</b>	

- Descuidos esporádicos y falta de precaución por parte de la dependencia de contabilidad de la estación de servicios Ecocentro PRIMAX, en el registro y la contabilización de los comprobantes de compras, gastos y ventas pertenecientes a cada mes.

### **Efecto**

- Realización de declaraciones sustitutivas posteriores a la declaración original presentada ante la Administración Tributaria.
- La contabilización de compras y ventas de la Estación de Servicios Ecocentro PRIMAX de cada mes posterior al retraso, se retarda aún más.
- Posibles amonestaciones por parte de la Administración Tributaria hacia la organización.

Realizado por: <b>C.P.B.J</b>	Fecha:04/07/2016
Revisado por: <b>M.C.I.C.</b>	Fecha:04/07/2016

 BAYAS JHARRYA AUDITORES ASOCIADOS	<b>ESTACIÓN DE SERVICIOS ECOCENTRO PRIMAX</b>	<b>HH 3/6</b>
	<b>AUDITORÍA TRIBUTARIA</b>	
	<b>DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015</b>	
	<b>HOJA DE HALLAZGOS</b>	

### **Diferencia presentada entre los valores del formulario 103 y los libros contables**


#### **Condición**

Mediante la verificación de libros contables y formularios, se detectó que existe una diferencia entre el casillero 312 – Transferencia de Bienes Muebles del formulario 103 y los valores registrados en los libros contables del año 2015 de la Estación de Servicios Ecocentro PRIMAX.

#### **Criterio**

El Art. 101 de la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno, Responsabilidad por la declaración menciona que la declaración hace responsable al declarante Y, en su caso, al contador que firme la declaración, por la exactitud y veracidad de los datos que contenga. En el caso de errores cuya solución no modifique el impuesto a pagar o implique diferencias a favor del contribuyente, siempre que con anterioridad no se hubiere establecido y notificado el error por la administración, podrá enmendar los errores, presentando una declaración sustitutiva, dentro del año siguiente a la presentación de la declaración. Cuando la enmienda se origine en procesos de control de la propia administración tributaria y si así ésta lo requiere, la declaración sustitutiva se podrá efectuar hasta dentro de los seis años siguientes a la presentación de la declaración.

Realizado por: <b>C.P.B.J</b>	Fecha:12/07/2016
Revisado por: <b>M.C.I.C.</b>	Fecha:12/07/2016

 BAYAS JHARRYA AUDITORES ASOCIADOS	<b>ESTACIÓN DE SERVICIOS ECOCENTRO PRIMAX</b>	<b>HH 4/6</b>
	<b>AUDITORÍA TRIBUTARIA</b>	
	<b>DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015</b>	
	<b>HOJA DE HALLAZGOS</b>	


### Causa

- Falta de cuidado en la digitación numérica de formularios y registros contables por parte del funcionario de la dependencia contable de la empresa.
- Inexistencia de cotejo de información entre los libros contables y formularios de la entidad previo al envío de información a la Administración Tributaria.

### Efecto

- Tanto los libros contables como los formularios emitidos a la Administración Tributaria no reflejan la realidad de la Estación de Servicios Ecocentro PRIMAX.
- Existe la posibilidad de amonestaciones por parte de la Administración Tributaria hacia la empresa.
- Inconformidad por parte de los dueños de la entidad con los llamados de atención de la Administración Tributaria.

Realizado por: <b>C.P.B.J</b>	Fecha:12/07/2016
Revisado por: <b>M.C.I.C.</b>	Fecha:12/07/2016

 BAYAS JHARRYA AUDITORES ASOCIADOS	<b>ESTACIÓN DE SERVICIOS ECOCENTRO PRIMAX</b>	<b>HH 5/6</b>
	<b>AUDITORÍA TRIBUTARIA</b>	
	<b>DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015</b>	
	<b>HOJA DE HALLAZGOS</b>	

### **Diferencia encontrada entre los valores del Anexo Transaccional Simplificado y el formulario 104**


#### **Condición**

En la revisión del ATS y el formulario 104, se determinó que la declaración mensual de Junio el valor del IVA del Anexo Transaccional Simplificado y el formulario difieren con 1,57 dólares, presentándose también diferencias de manera similar en otros meses.

#### **Criterio**

De acuerdo al Art. 107 C – Cruce de Información de la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno, si al confrontar la información de las declaraciones del contribuyente con otras informaciones proporcionadas por el propio contribuyente o por terceros, el Servicio de Rentas Internas detectare la omisión de ingresos, exceso de deducciones o deducciones no permitidas por la ley o cualquier otra circunstancia que implique diferencias a favor del Fisco, comunicará al contribuyente conminándole a que presente la correspondiente declaración sustitutiva, en el plazo no mayor a veinte días. Si dentro de tal plazo el contribuyente no hubiere presentado la declaración sustitutiva, el Servicio de Rentas Internas procederá a emitir la correspondiente "Liquidación de Pago por Diferencias en la Declaración" o "Resolución de Aplicación de Diferencias" y dispondrá su notificación y cobro inmediato, incluso por la vía coactiva o la afección que corresponda a las declaraciones siguientes, sin perjuicio de las acciones penales a que hubiere lugar, si se tratare de impuestos percibidos o retenidos.

Realizado por: <b>C.P.B.J</b>	Fecha: 26/07/2016
Revisado por: <b>M.C.I.C.</b>	Fecha: 26/07/2016

	<b>ESTACIÓN DE SERVICIOS ECOCENTRO PRIMAX</b>	<b>HH 6/6</b>
	<b>AUDITORÍA TRIBUTARIA</b>	
	<b>DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015</b>	
	<b>HOJA DE HALLAZGOS</b>	

### Causa

- Falta de precaución en la elaboración de anexos y declaraciones por parte de la dependencia contable de la empresa.
- Inexistencia de confrontación entre la información del Anexo Transaccional Simplificado y el formulario 104, previo al envío de la información a la Administración Tributaria.

### Efecto

- Envío de información errónea e inexacta a la Administración Tributaria
- Posibles amonestaciones a la Estación de Servicios Ecocentro PRIMAX por parte de la Administración Tributaria.
- Inconformidad por parte de los dueños de la entidad por amonestaciones de parte de la Administración Tributaria.

Realizado por: <b>C.P.B.J</b>	Fecha:26/07/2016
Revisado por: <b>M.C.I.C.</b>	Fecha:26/07/2016



Señora

Jenny Chavarrea Muñoz

**GERENTE DE LA ESTACIÓN DE SERVICIOS ECOCENTRO PRIMAX.**

**Presente.-**

De mi consideración:

Hemos realizado la Auditoría Tributaria la empresa Ecocentro Primax en el período comprendido entre el 1 de enero al 31 de diciembre del 2015, revisando la información contable y tributaria del ente en mención.

El examen se efectuó de acuerdo a las Normas Ecuatorianas de Auditoría Gubernamental, emitidas por la Contraloría General del Estado, dichas normas demandan que la auditoría sea planificada y ejecutada para obtener certeza razonable de que la información y la documentación examinada no contienen errores de carácter significativo. Adicionalmente se tomaron como parámetros las Normas de Auditoria Generalmente Aceptadas, por lo tanto se incluye las pruebas a las oportunidades de mejora tributaria.

Debido a la naturaleza de la auditoría realizada, los resultados se encuentran expresados en las conclusiones y recomendaciones que constan en el presente informe.

De conformidad con el artículo 92 de la Ley Orgánica de la Contraloría General del Estado, las recomendaciones deben ser aplicadas de manera inmediata y con carácter obligatorio por la administración de la empresa.

Atentamente,

---

Carla Bayas Jhayya

**BJ AUDITORES ASOCIADOS**

## **INFORMACIÓN INTRODUCTORIA**

### **Motivo de la auditoría**

Determinar la razonabilidad de la información contable y de la relacionada con la tributación de la empresa.

### **Objetivos de la auditoría**

Obtener la información necesaria, completa e identificar las principales actividades de la empresa de Ecocentro Primax que nos permita desarrollar la Auditoría, observando minuciosamente los procesos en el área contable para ejecutar la Auditoría y analizando las principales debilidades para emitir las conclusiones y recomendaciones oportunas a la Estación de Servicios Ecocentro PRIMAX.

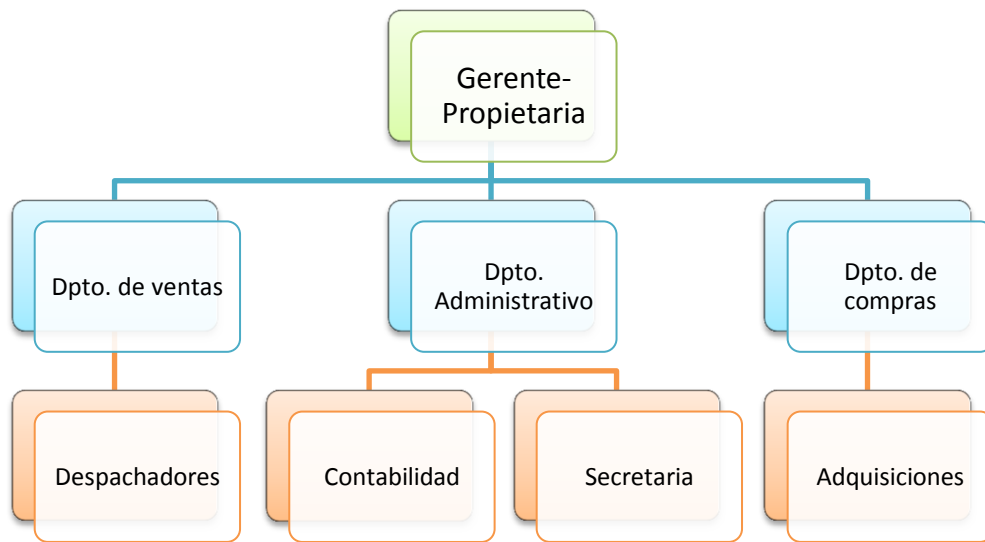
### **Alcance de la auditoría**

El período a examinar comprende del 01 de Enero al 31 de Diciembre del 2015, dentro del cual la Firma Auditora evaluará cumplimiento de las obligaciones tributarias de la Estación de Servicios Ecocentro PRIMAX.

### **Base legal**

- Constitución de la República.
- Código del Trabajo
- Ley de Régimen Tributario Interno

## Estructura orgánica



## Servidores relacionados

NOMBRE	CARGO
Chavarrea Muñoz Jenny Alicia	Gerente
Jhayya Cisneros Katia Ivanova	Contador

#### **4.2.2.4 FASE IV: Informe de la Auditoría Tributaria**

##### **Registro de ventas parcial e inoportuno**

##### **Conclusión**

Los problemas ocasionales que presenta el Sistema Contable de la empresa o actualizaciones que duran mucho tiempo más que el requerido y el descuido y la falta de precaución por parte de la dependencia de contabilidad de la estación de servicios Ecocentro PRIMAX, en el registro y la contabilización de los comprobantes de compras, gastos y ventas pertenecientes a cada mes, ha provocado la necesidad de realizar declaraciones sustitutivas posteriores a la declaración original presentada ante la administración Tributaria, consecuentemente la contabilización de compras y ventas de cada mes posterior al retraso, se retarda aún más cada mes.

Adicionalmente hay la posibilidad de amonestaciones por parte de la Administración Tributaria hacia la empresa, lo que podría provocar inconformidad de los dueños de la entidad.

##### **Recomendación**

A Contabilidad:

- Realizar la contabilización de movimientos contables de forma temprana, previendo los posibles problemas o actualizaciones del Sistema Contable que se pueden presentar.
- Tener mayor precaución en el registro de comprobantes de compras, gastos y ventas de cada mes.
- Registrar oportunamente todos los movimientos efectuadas por la estación de servicios, evitando el continuo retraso de la contabilización.

## **Diferencia presentada entre los valores del formulario 103 y los libros contables**

### **Conclusión**

La falta de cuidado en la digitación numérica de formularios y registros contables de la empresa y la inexistencia de cotejo de información entre los libros contables y formularios de la entidad previo al envío de información a la Administración Tributaria han causado que, tanto los libros contables como los formularios emitidos a la Administración Tributaria no reflejen la realidad de la Estación de Servicios Ecocentro PRIMAX, esto consecuentemente puede provocar posibles amonestaciones por parte de la Administración Tributaria y consecuentemente se hará visible la inconformidad por parte de los dueños de la entidad hacia el accionar del departamento contable.

### **Recomendación**

A Contabilidad:

- Tener mayor cuidado en la digitación numérica al realizar los formularios y registros contables mensuales de la empresa, para de esta manera enviar información fiable a la Autoridad Tributaria.
- Realizar frecuentemente la confrontación de información entre libros contables y formularios de declaraciones, evitando así la presencia de diferencias entre dichos documentos.

## **Diferencia encontrada entre los valores del Anexo Transaccional Simplificado y el formulario 104**

### **Conclusión**

La falta de precaución en la elaboración de anexos y declaraciones por parte de la dependencia contable de la empresa y la inexistencia de confrontación entre la información del Anexo Transaccional Simplificado y el formulario 104, previo al envío de la información a la Administración Tributaria, ha producido el envío de información errónea e inexacta a la Administración Tributaria, lo que consiguientemente podría generar amonestaciones a la Estación de Servicios Ecocentro PRIMAX por parte de la entidad de control y posteriormente el malestar de los dueños de la empresa..

### **Recomendación**

A Contabilidad:

- Tener mayor precaución en la elaboración de los anexos y declaraciones mensuales de la empresa, realizando acciones de revisión y control que detecten errores antes del envío de información.
- Revisar y confrontar constantemente la información entre anexos y formularios, previo a su envío a la Administración tributaria, evitando amonestaciones innecesarias a la entidad.

---

Carla Bayas Jhayya

**BJ AUDITORES ASOCIADOS**

## **CONCLUSIONES**

1. La realización de una Auditoría Tributaria a la Estación de Servicios Ecocentro PRIMAX permitió determinar el grado de cumplimiento de las obligaciones de carácter tributario del contribuyente en mención, en el período comprendido entre el 1 de enero al 31 de diciembre del año 2015, para así emitir las conclusiones y recomendaciones oportunas que la administración de la empresa pueda poner en práctica inmediatamente y así disminuir significativamente las debilidades que posee en este momento la empresa y en el futuro proyectarse como una empresa líder en el mercado
2. El establecimiento de las bases teóricas conceptuales de la Auditoría Tributaria realizada a la Estación de Servicios Ecocentro PRIMAX, permitió lograr el desarrollo adecuado de la investigación, teniendo una fundamentación sólida para el examen a realizarse, conjuntamente con el marco metodológico, el cual proveyó las herramientas, métodos y técnicas necesarias para la ejecución correcta de la investigación, entregando así información valiosa para la toma de decisiones oportunas.
3. Todos los métodos, técnicas y procedimientos aplicados en el examen entregaron como resultado el Informe de Auditoría Tributaria, el mismo que determinó el estado real en el que se encuentra la Estación de Servicios Ecocentro PRIMAX, respecto de la parte contable – tributaria, determinando las observaciones, debilidades y sobretodo los hallazgos relevantes, que demandan la inmediata toma de acciones correctivas, las mismas que son completa y absoluta responsabilidad de la administración de la empresa auditada.

## **RECOMENDACIONES**

1. A la Administración de la Estación de Servicios Ecocentro PRIMAX se le recomienda realizar prontamente una auditoría tributaria, que será de absoluto beneficio para la empresa, ya que el costo del examen será totalmente cubierto por los beneficios que representan para la entidad, evitando malas prácticas en el cumplimiento de la obligación tributaria del contribuyente en mención y detectando errores significativos de manera oportuna para poder mitigarlos adecuadamente, encaminando a la empresa hacia un futuro prometedor.
2. A la Administración de la Estación de Servicios Ecocentro PRIMAX se le recomienda establecer las actividades de Control Interno necesarias pertinentemente, en cada uno de los procesos que se desarrollan en relación a la actividad económica de la organización, para que, de esta manera la empresa alcance sus metas y propósitos en el tiempo que se ha determinado, logrando resultados óptimos y de esta forma la entidad permanezca competitiva en el mercado.
3. Al departamento de Contabilidad de la Estación de Servicios Ecocentro PRIMAX se le recomienda realizar la contabilización de las operaciones oportunamente, previendo los posibles problemas o actualizaciones que puede presentar el sistema contable y evitando amonestaciones innecesarias por parte de la Administración Tributaria. Además, será necesaria la confrontación de información entre libros contables, anexos y declaraciones, con el fin de detectar errores oportunamente y remediarlos previo al envío de información a la Autoridad Tributaria



## BIBLIOGRAFÍA

- Arenas, P., & Moreno, A. (2008). *Introducción a la auditoría financiera: teoría y casos prácticos*. Madrid: McGraw- Hill Interamericana.
- Arens, A, Elder, R, & Beasley, M. (2007). *Auditoría*. México: Pearson Educación.
- Arnau y Arnau (1994). *Auditoría tributaria principios y procedimientos*. Bogotá: Ecoe Ediciones.
- Cook, J. & Winkle, G. (1987). *Auditoría fiscal*. México: Houghton Mifflin Company.
- Ley de Régimen Tributario Interno. (2013). Quito. Corporación de Estudios y Publicaciones. Cep
- Codigo Tributario. (2013). Quito: Corporación de Estudios y Publicaciones. Cep
- Arcentales, N. (1990). *Enciclopedia básica de administración, contabilidad y auditoría*. Quito
- Effio, F. (2011). *Manual de auditoría de gestión*. Lima: Entrelineas.
- Whittington, O. R., & Pany, K. (2005). *Enfoque de auditoria*. México: Mcgraw-Hill Interamericana.
- Vizcarra, J. (2010). *Auditoría financiera, riesgos, control interno, gobierno corporativo y normas de información financiera*. Perú: Pacífico Ediciones.
- Estupiñan, R. (2012). *Papeles de trabajo en la auditoría financiera*. Colombia: Ecoe Ediciones.
- Napolitano, A., Holguin, F., & Gonzáles, T. (2011). *Auditoría de estados financieros*. México: Cempro.
- Estupiñan Gaitán, R. (2006). *Control interno y fraudes*. 2a. ed. Bogotá: Ecoe Ediciones.
- Sánchez, C. G. (2006). *Auditoría de estados financieros práctica moderna integral*. 2a ed. México: Ecoe.
- Pereda, E. (2011). *Manual de auditoría Tributaria*. Perú: Entrelineas S.R.L.
- Mantilla, S. A (2009). *Auditoría de información Financiera*. Ecoe Ediciones.
- Sotomayor, A. (2008). *Auditoría administrativa proceso y aplicación*. México: McGraw - Hill.

- Castro Moreira, W. E. (2014). *Auditoría financiera y su relación con la rentabilidad*. Guayaquil.
- Benavidez, I. (2014). *Examen especial de auditoría financiera y de control interno al proceso de ventas*. Latacunga.
- Blanco Luna, y. (2012). *Auditoría integral normas y procedimientos*. Ecoe Ediciones.
- Whittington, P. (2012). *Auditoría un enfoque Integral*. 11ª. ed. México: Pearson Educación.
- Rodríguez, J. (2009). *Control interno*. México: Trillas.
- Benjamín, F. (2013). *Auditoría administrativa: Evaluación y Diagnostico Empresarial*. 3ª. ed. México: Pearson Educación.
- Hansen- Holm. (2013). *NIIF para PYMES*.
- Reglamento para la Aplicación de la Ley de Régimen Tributario Interno. (2014). Corporación de Estudios y Publicaciones. Cep
- Servicio de Rentas Internas. Anexo Transaccional Simplificado. Recuperado el 05 de diciembre de 2016, de: [http://www.sri.gob.ec/zh\\_TW/136](http://www.sri.gob.ec/zh_TW/136)
- Servicio de Rentas Internas. Anexo Transaccional Simplificado. Recuperado el 05 de diciembre de 2016, de: <http://www.sri.gob.ec/web/guest/236>
- Servicio de Rentas Internas. Informe de Cumplimiento Tributario. Recuperado el 03 de diciembre del 2017 de: <http://www.sri.gob.ec/web/guest/informe-de-cumplimiento-tributario1>
- Servicio de Rentas Internas. Impuesto a la Renta. Recuperado el 11 de enero del 2017 de: <http://www.sri.gob.ec/de/impuesto-a-la-renta>
- Servicio de Rentas Internas. Multas para declaraciones tardías. Recuperado de: <http://www.sri.gob.ec/web/10138/102>
- Resolución No. NAC-DGERCGC15-00000284

## ANEXOS

### Valores en libros

PRIMAX ECO CENTRO

Fecha: 11/04/2018

Página: 1 de 9

MAYOR GENERAL CONTABLE

Desde: 4.1.1.1.01

Hasta: ZZZZZZZZZZZZZZZZZZ

Desde: 01/01/2015

Hasta: 31/01/2015

FECHA	MOD	TP	ASIENTO	REFEREN.	CONCEPTO DEL MOVIMIENTO	DEBE	HABER	SALDO
=====								
CODIGO: 4.1.1.1.01								
NOMBRE: VENTA COMBUSTIBLES								
					Saldo Al 31/12/2014	----->		0.00
03/01/2015	00010	X1	00000092	Ventas	Ventas del Periodo		2,017.5400	-2,017.5400
05/01/2015	00010	X1	00000093	Ventas	Ventas del Periodo		180.9600	-2,198.5000
06/01/2015	00010	X1	00000094	Ventas	Ventas del Periodo		4,276.4200	-6,474.9200
31/01/2015	CO001	03	00000002	RESUMEN	VENTAS ECO GASOLINERA ENE 15		166,248.9600	-172,723.8800
31/01/2015	00010	X1	00000095	Ventas	Ventas del Periodo		750.0000	-173,473.8800
					TOTAL MES: Enero	----->	0.0000	173,473.8800
								-173,473.8800
					TOTAL AL: 31/01/2015	----->	0.0000	173,473.8800
								-173,473.8800
CODIGO: 4.1.1.2.01								
NOMBRE: VENTAS SERVICIOS HOTEL EL CISNE								
					Saldo Al 31/12/2014	----->		0.00
31/01/2015	CO001	03	00000001	RESUMEN	VENTA CISNE ENE 15		4,822.0400	-4,822.0400
					TOTAL MES: Enero	----->	0.0000	4,822.0400
								-4,822.0400
					TOTAL AL: 31/01/2015	----->	0.0000	4,822.0400
								-4,822.0400
CODIGO: 5.1.1.2.01								
NOMBRE: SUELDOS Y SALARIOS								
					Saldo Al 31/12/2014	----->		0.00
31/01/2015	CO001	10	00000136	ROL	ROL SUELDOS	1,590.3500		1,590.3500
					TOTAL MES: Enero	----->	1,590.3500	0.0000
								1,590.3500

Nombre de Reporte: d con l mayor general contable

PRIMAX ECO CENTRO

Fecha: 11/04/2018

Página: 1 de 6

MAYOR GENERAL CONTABLE

Desde: 4.1.1.1.01

Hasta: ZZZZZZZZZZZZZZZZZZ

Desde: 01/02/2015

Hasta: 28/02/2015

FECHA	MOD	TP	ASIENTO	REFEREN.	CONCEPTO DEL MOVIMIENTO	DEBE	HABER	SALDO
=====								
CODIGO: 4.1.1.1.01								
NOMBRE: VENTA COMBUSTIBLES								
					Saldo Al 31/01/2015	----->		-173,473.88
03/02/2015	00010	X1	00000119	Ventas	Ventas del Periodo		15,982.2900	-189,456.1700
04/02/2015	00010	X1	00000120	Ventas	Ventas del Periodo		63.3900	-189,519.5600
09/02/2015	00010	X1	00000121	Ventas	Ventas del Periodo		2,055.4900	-191,575.0500
23/02/2015	00010	X1	00000122	Ventas	Ventas del Periodo		142.8600	-191,717.9100
28/02/2015	CO001	03	00000008	RESUMEN	VENTAS GASOLINERA FEB 15		146,990.9000	-338,708.8100
28/02/2015	00010	X1	00000123	Ventas	Ventas del Periodo		865.0000	-339,573.8100
					TOTAL MES: Febrero	----->	0.0000	166,099.9300
								-339,573.8100
					TOTAL AL: 28/02/2015	----->	0.0000	166,099.9300
								-339,573.8100
CODIGO: 4.1.1.2.01								
NOMBRE: VENTAS SERVICIOS HOTEL EL CISNE								
					Saldo Al 31/01/2015	----->		-4,822.04
28/02/2015	CO001	03	00000009	RESUMEN	RET VENTAS CISNE FEB 15		602.4600	-5,424.5000
					TOTAL MES: Febrero	----->	0.0000	602.4600
								-5,424.5000
					TOTAL AL: 28/02/2015	----->	0.0000	602.4600
								-5,424.5000
CODIGO: 5.1.1.2.01								
NOMBRE: SUELDOS Y SALARIOS								
					Saldo Al 31/01/2015	----->		1,590.35
28/02/2015	CO001	10	00000140	ROL	ROL SUELDOS	1,590.3500		3,180.7000

## Valores en libros

Informe Retenciones										
027-006	1735	1790016919001	CORPORACION FAI	B	19/01/2015	002-001	8704	14.5600	1.00	0.1500 CPA 1114891397 OK
001-001	1746	0602942831001	CAYAMBE TIPAN M	B	02/01/2015	003-001	2435	5.0000	1.00	0.0500 CPA 1114891401 OK
001-001	1764	0602942831001	CAYAMBE TIPAN M	B	14/01/2015	003-001	2437	3.0000	1.00	0.0300 CPA 1114891401 OK
001-001	1774	0602942831001	CAYAMBE TIPAN M	B	22/01/2015	003-001	2439	4.4600	1.00	0.0400 CPA 1114891401 OK
001-001	1790	0602942831001	CAYAMBE TIPAN M	B	30/01/2015	003-001	2448	1.7800	1.00	0.0200 CPA 1114891401 OK
001-001	1876122	0660836910001	EMPRESA MUNICIPI	S	10/01/2015	003-001	99999999	28.9100	1.00	0.2900 CPA 1116540461 OK
001-001	204349	1790162524001	TERMALIMEX CIA. L	B	23/01/2015	002-001	8708	104.6900	1.00	1.0500 CPA 1114891397 OK
001-001	2260	0603231374001	HIDALGO HUGO HE	B	02/01/2015	002-001	8676	3.5800	1.00	0.0400 CPA 1114891397 OK
001-001	2273	0603231374001	HIDALGO HUGO HE	B	15/01/2015	002-001	8701	1.7900	1.00	0.0200 CPA 1114891397 OK
001-002	23	0690074427001	JARA SEGURIDAD J	S	22/01/2015	003-001	2449	1,008.9300	1.00	10.0900 CPA 1114891401 OK
065-011	3490	1790016919001	CORPORACION FAI	B	26/01/2015	002-001	8732	43.6600	1.00	0.4400 CPA 1116540461 OK
065-009	360	1790016919001	CORPORACION FAI	B	08/01/2015	002-001	8692	155.8100	1.00	1.5600 CPA 1116540461 OK
001-002	3774	0601731953001	NAULA MONTESDEC	B	27/01/2015	003-001	2440	90.4100	1.00	0.9000 CPA 1114891401 OK
001-002	3775	0601731953001	NAULA MONTESDEC	B	27/01/2015	003-001	2441	7.6700	1.00	0.0800 CPA 1114891401 OK
001-002	3776	0601731953001	NAULA MONTESDEC	B	27/01/2015	003-001	2442	100.0900	1.00	1.0000 CPA 1114891401 OK
001-002	3777	0601731953001	NAULA MONTESDEC	B	27/01/2015	003-001	2443	254.4600	1.00	2.5400 CPA 1114891401 OK
002-001	385	0601553043001	HIDALGO PINOS VI	B	13/01/2015	002-001	8697	10.2700	1.00	0.1000 CPA 1114891397 OK
026-904	389	1790041220001	COMERCIAL KYWI S	B	03/01/2015	002-001	8680	10.4700	1.00	0.1000 CPA 1114891397 OK
033-002	41817	0190331431001	DAVILA CORRAL AS	B	08/01/2015	002-001	8691	69.3900	1.00	0.6900 CPA 1114891397 OK
001-001	45997	0601259278001	GONZALEZ OLEAS A	B	30/01/2015	002-001	8734	66.1300	1.00	0.6600 CPA 1114891397 OK
001-001	47935	1706395215001	LOPEZ RODRIGUEZ	B	08/01/2015	002-001	8690	30.2700	1.00	0.3000 CPA 1114891397 OK
001-001	55731	0602271868001	PONCE SIGCHAY LL	B	03/01/2015	002-001	8679	26.7900	1.00	0.2700 CPA 1114891397 OK
004-004	59490	1790027864001	LEVAPAN DELECUA	B	07/01/2015	002-001	8686	49.3800	1.00	0.4900 CPA 1114891397 OK
065-009	600	1790016919001	CORPORACION FAI	B	10/01/2015	002-001	8693	27.9700	1.00	0.2800 CPA 1114891397 OK
065-013	60537	1790016919001	CORPORACION FAI	B	06/01/2015	002-001	8683	201.8800	1.00	2.0200 CPA 1114891397 OK
065-013	60543	1790016919001	CORPORACION FAI	B	06/01/2015	002-001	8681	6.1900	1.00	0.0600 CPA 1114891397 OK
002-001	6213	0602453763001	BALDEON GUERRER	B	22/01/2015	002-001	8707	17.8600	1.00	0.1800 CPA 1114891397 OK
001-001	6294	0603201831001	VIZUETA ROMERO F	B	24/01/2015	003-001	2445	31.2500	1.00	0.3100 CPA 1114891401 OK
001-001	6295	0603201831001	VIZUETA ROMERO F	B	29/01/2015	003-001	2447	17.8600	1.00	0.1800 CPA 1114891401 OK
065-009	65893	1790016919001	CORPORACION FAI	B	02/01/2015	002-001	8675	45.4300	1.00	0.4500 CPA 1114891397 OK
065-008	67141	1790016919001	CORPORACION FAI	B	03/01/2015	002-001	8677	0.8200	1.00	0.0100 CPA 1114891397 OK
002-101	774	0690066971001	SUPERMERCADO H	B	06/01/2015	002-001	8682	15.3800	1.00	0.1500 CPA 1114891397 OK
001-001	802	0603080151001	GUSQUI MACAS SE	B	30/01/2015	003-001	2446	18.5700	1.00	0.1900 CPA 1114891401 OK
002-001	8684	0601543721001	RECALDE DIAZ CAR	B	06/01/2015	002-001	8684	14.1500	1.00	0.1400 CPA 1114891397 OK
SUBTOTAL		40						4,345.4600		43.4400
332 PAGO DE BIENES O SERVICIOS NO SUJETOS A RETENCION										
001-039	12675579	0690000512001	EMPRESA ELECTRIC	S	05/01/2015	003-001	99999999	152.6500	0.00	0.0000 CPA 1116540461 OK

## Valores ATS

Certifico que la información contenida en el medio magnético del Anexo Transaccional para el período JUNIO 2015, es fiel reflejo del siguiente reporte:

COMPRAS						
Cod.	Transacción	No. Registros	BI tarifa 0%	BI tarifa 12%	BI No Objeto IVA	Valor IVA
01	FACTURA	66	1817.37	150737.47	0.00	18088.48
03	LIQUIDACION DE COMPRA DE BIENES O PRESTACION DE SERVICIOS	1	0.00	35.71	0.00	4.29
TOTAL:			1817.37	150773.18	0.00	18092.77
VENTAS						
Cod.	Transacción	No. Registros	BI tarifa 0%	BI tarifa 12%	BI No Objeto IVA	Valor IVA
18	DOCUMENTOS AUTORIZADOS EN VENTAS EXCEPTO ND Y NC	1019	0.00	173338.99	0.00	20802.25
TOTAL:			0.00	173338.99	0.00	20802.25
COMPROBANTES ANULADOS						
Total de Comprobantes Anulados en el período informado (no incluye los dados de baja)						24
RESUMEN DE RETENCIONES - AGENTE DE RETENCION						
RETENCION EN LA FUENTE DE IMPUESTO A LA RENTA						
Cod.	Concepto de Retención	No. Registros	Base Imponible	Valor Retenido		
303	HONORARIOS PROFESIONALES Y DEMÁS PAGOS POR SERVICIOS RELACIONADOS CON EL TÍTULO PROFESIONAL	1	333.33	33.33		
310	SERVICIO DE TRANSPORTE PRIVADO DE PASAJEROS O TRANSPORTE PÚBLICO O PRIVADO DE CARGA	1	1480.00	14.80		
311	POR PAGOS A TRAVÉS DE LIQUIDACIÓN DE COMPRA (NIVEL CULTURAL O RUSTICIDAD)	1	35.71	0.71		
312	TRANSFERENCIA DE BIENES MUEBLES DE NATURALEZA CORPORAL	7	494.97	4.96		
332	OTRAS COMPRAS DE BIENES Y SERVICIOS NO SUJETAS A RETENCIÓN	53	149980.92	0.00		
344	OTRAS RETENCIONES APLICABLES EL 2%	4	265.62	5.31		
			TOTAL:	152590.55	59.11	
RETENCION EN LA FUENTE DE IVA						

# Valores ATS

Certifico que la información contenida en el medio magnético del Anexo Transaccional para el período JULIO 2015, es fiel reflejo del siguiente reporte:

COMPRAS						
Cod.	Transacción	No. Registros	BI tarifa 0%	BI tarifa 12%	BI No Objeto IVA	Valor IVA
01	FACTURA	77	1718.38	160868.97	0.00	19304.29
03	LIQUIDACION DE COMPRA DE BIENES O PRESTACION DE SERVICIOS	1	0.00	33.93	0.00	4.07
TOTAL:			1718.38	160902.90	0.00	19308.36
VENTAS						
Cod.	Transacción	No. Registros	BI tarifa 0%	BI tarifa 12%	BI No Objeto IVA	Valor IVA
18	DOCUMENTOS AUTORIZADOS EN VENTAS EXCEPTO ND Y NC	1058	0.00	173416.48	0.00	20810.87
TOTAL:			0.00	173416.48	0.00	20810.87
COMPROBANTES ANULADOS						
Total de Comprobantes Anulados en el período informado (no incluye los dados de baja)						65
RESUMEN DE RETENCIONES - AGENTE DE RETENCION						
RETENCION EN LA FUENTE DE IMPUESTO A LA RENTA						
Cod.	Concepto de Retención	No. Registros	Base Imponible	Valor Retenido		
303	HONORARIOS PROFESIONALES Y DEMÁS PAGOS POR SERVICIOS RELACIONADOS CON EL TÍTULO PROFESIONAL	1	333.33	33.33		
307	SERVICIOS PREDOMINA LA MANO DE OBRA	1	197.00	3.94		
310	SERVICIO DE TRANSPORTE PRIVADO DE PASAJEROS O TRANSPORTE PÚBLICO O PRIVADO DE CARGA	1	1440.00	14.40		
312	TRANSFERENCIA DE BIENES MUEBLES DE NATURALEZA CORPORAL	10	873.91	8.72		
332	OTRAS COMPRAS DE BIENES Y SERVICIOS NO SUJETAS A RETENCIÓN	62	159387.11	0.00		
344	OTRAS RETENCIONES APLICABLES EL 2%	3	389.93	7.80		
TOTAL:			162621.28	68.19		
RETENCION EN LA FUENTE DE IVA						
Operación	Concepto de Retención			Valor Retenido		